



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 199 – Forslag til lov om ændring af ligningsloven, kursgevinstloven, skattekontrolloven og kildeskatteloven. (Beskatning af aktionærlån, feltlåsning for selvstændigt erhvervsdrivende, bedre forskudsproces m.v.).

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Thor Möger Pedersen

/K.-H. Ludolph

## Ændringsforslag

til

### Forslag til lov om ændring af ligningsloven, kursgevinstloven, skattekontrolloven og kildeskatteloven (Beskatning af aktionærlån, feltlåsning for selvstændigt erhvervsdrivende, bedre forskudsproces m.v.) (L 199)

a

#### Ændringsforslag om deling af lovforslaget

- 1) Lovforslaget deles i to lovforslag med følgende titler og indhold:
  - A. "Forslag til lov om ændring af ligningsloven, kursgevinstloven, skattekontrolloven og kildeskatteloven (Beskatning af aktionærlån, fortryk og låsning af udvalgte indberetningspligter, bedre forskudsproces m.v.)" omfattende §§ 1 og 2, § 3, indledningen, nr. 2-11, § 4, indledningen, nr. 1-4, og § 5, stk. 1-6 og 8-10.
  - B. "Forslag til lov om ændring af skattekontrolloven og kildeskatteloven (Feltlåsning for selvstændigt erhvervsdrivende)" omfattende § 3, indledningen, nr. 1, § 4, indledningen, nr. 5, og § 5, stk. 1, 7, 9 og 10.  
[Forslag om deling af forslaget]

b

#### Ændringsforslag til det under A nævnte lovforslag

Til § 1

- 2) Den under *nr. 2* foreslåede § 16 E affattes således:

"§ 16 E. Hvis et selskab m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 eller 2, samt tilsvarende selskaber m.v. hjemmehørende i udlandet direkte eller indirekte yder lån til en fysisk person, behandles lånet efter skattelovgivningens almindelige regler om hævninger uden tilbagebetalingspligt, forudsat at der mellem långiver og låntager er en forbindelse omfattet af § 2. 1. pkt. finder ikke anvendelse for lån, der ydes som led i en sædvanlig forretningsmæssig disposition, for sædvanlige lån fra pengeinstitutter eller for lån til selvfinansiering som nævnt i selskabsloven § 206, stk. 2. 1. og 2. pkt. finder tilsvarende anvendelse for sikkerhedsstillelser og for midler, der stilles til rådighed.

*Stk. 2.* Ved tilbagebetaling af lån m.v., der er beskattet efter stk. 1, medregnes det tilbagebetalte ikke ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst."

[Lån m.v. til juridiske personer og lån m.v. til lovlig selvfinansiering undtages fra bestemmelsen, og bestemmelsen præciseres]

Til § 5

- 3) *Stk. 5* affattes således:

"*Stk. 5.* § 1, nr. 2, har virkning for lån m.v., der ydes m.v. fra og med den 14. august 2012."

[Præcisering af bestemmelsens virkningstidspunkt]

- 4) I *stk. 9* udgår "af skattekontrollovens § 1 A, jf. lovens § 3, nr. 1,".  
[Konsekvensændring]

c

## Ændringsforslag til det under B nævnte lovforslag

### Til § 5

5) *Stk. 1* affattes således:

”*Stk. 1.* Loven træder i kraft den 1. januar 2013.”

[Konsekvensændring]

6) *Stk. 9* affattes således:

”*Stk. 2.* Ved opgørelsen af kommunernes sluskat og kirkeskat for indkomståret 2013 efter § 16 i lov om kommunal indkomstskat korrigeres den opgjorte sluskat for den beregnede virkning af den ændring i udskrivningsgrundlaget for kommuneskat og kirkeskat for 2013, der følger af ændringerne af skattekontrollovens § 1 A, jf. lovens § 1, nr. 1.”

[Konsekvensændring]

7) *Stk. 10* affattes således:

”*Stk. 3.* Den beregnede korrektion af kommunens og kirkens sluskat efter stk. 2 fastsættes af økonomi- og indenrigsministeren på grundlag af de oplysninger vedrørende indkomståret 2013, der foreligger pr. 1. maj 2015.”

[Konsekvensændring]

### Bemærkninger

#### Til nr. 1

Det foreslås at dele lovforslaget i to forslag. Det ene forslag (A) vedrører det oprindeligt fremsatte lovforslag, bortset fra de bestemmelser, som vedrører feltlåsning for selvstændigt erhvervsdrivende. Det andet forslag (B) vedrører alene de bestemmelser i det oprindeligt fremsatte lovforslag, der angår feltlåsning for selvstændigt erhvervsdrivende. Om baggrunden for opdelingen henvises til spørgsmål 2 til lovforslaget.

#### Til nr. 2

Det foreslås for det første, at beskatning af aktionærlån ikke skal omfatte lån til juridiske personer.

Det fremsatte lovforslags formål er at fjerne incitamentet til at optage aktionærlån i stedet for at udbetale skattepligtig løn eller udbytte. Målgruppen for beskatningen er først og fremmest personer, der kan udnytte deres bestemmende indflydelse til at vælge, om løn eller udbytte skal udbetales i form af skattefri lån.

Beskatningen omfatter imidlertid ifølge det fremsatte lovforslag også lån til selskaber, hvis det låntagende selskab ikke opfylder betingelserne for at modtage skattefrit udbytte fra det långivende selskab efter selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2. Beskatning sker også, hvis udbyttebeskatning ikke skal frafalde eller nedsættes efter moder-/datterselskabsdirektivet eller efter en dobbeltbeskatningsaftale. Formålet med at lade selskaber være omfattet af beskatningen er at imødegå, at en hovedaktionær ikke får udbetalt lånet direkte fra sit selskab, men indskyder et mellemliggende selskab som formel låntager.

Det har vist sig, at beskatning af aktionærlån mellem koncernforbundne selskaber vil ramme bredere end tiltænkt. Det vil især besværliggøre intern finansiering i koncerner med datterselskaber i lande, som Danmark ikke har indgået dobbeltbeskatningsaftaler med, selvom långivningen udelukkende er forretningsmæssigt begrundet.

Derfor foreslås det, at beskatning af aktionærlån ikke skal omfatte lån til juridiske personer.

Det vil fortsat være muligt at ramme omgåelsestilfælde og beskatte lån til en personlig hovedaktionær, der indskyder ét eller flere selskaber mellem sig og det långivende selskab, idet beskatningen også omfatter lån, der indirekte ydes til en personlig aktionær med bestemmende indflydelse i selskabet.

Det foreslås for det andet, at lån til lovlig selvfinansiering undtages fra beskatning.

Det følger af selskabslovens § 206, stk. 2, at et selskab under visse betingelser direkte eller indirekte kan yde lån i forbindelse med tredjemands erhvervelse af aktier i selskabet eller i dets moderselskab. Denne undtagelse til reglen om forbud mod selvfinansiering i selskabsloven § 206, stk. 1, har bl.a. til formål at lette erhvervslivets muligheder for at generationsskifte en virksomhed, der drives i selskabsform.

Det fremsatte lovforslag bevirker imidlertid, at lån til selvfinansiering beskattes på lige fod med andre lån. Det foreslås derfor, at lån til lovlig selvfinansiering som nævnt i selskabslovens § 206, stk. 2 undtages fra beskatning for at undgå at lægge forhindringer i vejen for erhvervslivets generationsskiftemuligheder.

Det ovenfor anførte gør sig tilsvarende gældende for sikkerhedsstillelser og for midler, der stilles til rådighed.

Det foreslås for det tredje at præcisere lovteksten.

#### Til nr. 3

Det præciseres, at virkningstidspunktet gælder både for lån der ydes, for sikkerheder der stilles, og for midler der stilles til rådighed, fra og med den 14. august 2012.

#### Til nr. 4-7

Forslagene er en konsekvens af forslaget om at dele lovforslaget.