



Til lovforslag nr. L 199

Folketinget 2011-12

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 0. september 2012

### 3. udkast

(Nyt ændringsforslag nr. 3 fra skatteministeren)

## Betænkning

over

## Forslag til lov om ændring af ligningsloven, kursgevinstloven, skattekontrolloven og kildeskatteloven

(Beskatning af aktionærlån, feltlåsnings for selvstændigt erhvervsdrivende, bedre forskudsproces m.v.)

[af skatteministeren (Thor Möger Pedersen)]

#### 1. Ændringsforslag

Skatteministeren har stillet 7 ændringsforslag til lovforslaget, herunder om deling af lovforslaget.

#### 2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 14. august 2012 og var til 1. behandling den 20. august 2012. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

#### Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i <> møder.

#### Høring

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og skatteministeren sendte den 2. juli 2012 dette udkast til udvalget, jf. alm. del – bilag 307. Den 15. august 2012 sendte skatteministeren de indkomne høringsvar og et notat herom til udvalget.

#### Skriftlige henvendelser

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget henvendelser fra:

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CORIT Advisory P/S,  
Danske Advokater,  
Deloitte og  
FSR - danske revisorer

[Skatteministeren har over for udvalget kommenteret de skriftlige henvendelser. ]

#### [Deputationer

Endvidere har følgende mundtligt over for udvalget redegjort for deres holdning til lovforslaget:

<Deputationer>]

#### Spørgsmål

Udvalget har stillet 2 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, [som denne har besvaret. ]

#### 3. Indstillinger [og politiske bemærkninger]

<>

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen. Der gøres opmærksom på, at et flertal eller et mindretal i udvalget ikke altid vil afspejle et flertal/mindretal ved afstemning i Folketingssalen.

#### 4. Ændringsforslag med bemærkninger

##### Æ n d r i n g s f o r s l a g

Af skatteministeren, tiltrådt af <>:

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. omfattes af selskabsskatteovens § 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 hævnninger 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, der ydes, for sikkerheder, der stilles, og for midler, der stilles til rådighed 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 af ændringsforslag nr. 1]

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 af ændringsforslag nr. 1]

6) Stk. 9 affattes således:

»Stk. 2. Ved opgørelsen af kommunernes slutskat og kirkeskat for indkomståret 2013 efter § 16 i lov om kommunal indkomstskat korrigeres den opgjorte slutskat 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 af ændringsforslag nr. 1]

7) Stk. 10 affattes således:

»Stk. 3. Den beregnede korrektion af kommunens og kirkeskats slutskat efter stk. 2 fastsættes af økonomi- og indenrigsministeren på grundlag af de oplysninger vedrørende indkomståret 2013, der foreligger pr. 1. maj 2015.«  
[Konsekvensændring af ændringsforslag nr. 1]

## B e m æ r k n i n g e r

## Til nr. 1

Det foreslås at dele lovforslaget i to lovforslag. Det ene lovforslag (A) vedrører det oprindeligt fremsatte lovforslag, bortset fra de bestemmelser, som vedrører feltlåsning for selvstændigt erhvervsdrivende. Det andet lovforslag (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 selskabsskatteovens § 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 concernforbundne 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 omgåelsestilmåle 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.

*Ane Halsboe-Larsen (S) Benny Engelbrecht (S) Jacob Bjerregaard (S) John Dyrby Paulsen (S)*

*Pernille Rosenkrantz-Theil (S) Simon Kollerup (S) Thomas Jensen (S) Nadeem Farooq (RV) Rasmus Helveg Petersen (RV)*

*Camilla Hersom (RV) Jonas Dahl (SF) Jesper Petersen (SF) Frank Aaen (EL) Stine Brix (EL) Jørgen Arbo-Bæhr (EL)*

*Hans Andersen (V) Gitte Lillelund Bech (V) fmd. Martin Geertsen (V) Kristian Pihl Lorentzen (V) Henrik Høegh (V)*

*Torsten Schack Pedersen (V) Troels Lund Poulsen (V) Mads Rørvig (V) Dennis Flydtkjær (DF) Mikkel Dencker (DF)*

*Hans Kristian Skibby (DF) Karina Adsbøl (DF) Ole Birk Olesen (LA) nfmd. Brian Mikkelsen (KF)*

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin havde ikke medlemmer i udvalget.

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	47	Liberal Alliance (LA)	9
Socialdemokratiet (S)	44	Det Konservative Folkeparti (KF)	8
Dansk Folkeparti (DF)	22	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Radikale Venstre (RV)	17	Siumut (SIU)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	16	Sambandsflokkurin (SP)	1
Enhedslisten (EL)	12	Javnaðarflokkurin (JF)	1

**Oversigt over bilag vedrørende L 199**

<b>Bilagsnr.</b>	<b>Titel</b>
1	Fastsat tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
2	Høringsskema og høringssvar, fra skatteministeren
3	Meddelelse om, at høringssvar og - notat om ny feltlåsningsbekendtgørelse er omdelt på alm. del - bilag 332
4	Henvendelse af 20/8-12 fra BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
5	Henvendelse af 24/8-12 fra CORIT Advisory P/S
6	1. udkast til betænkning
7	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 20/8-12 fra BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
8	Henvendelse af 28/8-2 fra Danske Advokater
9	Henvendelse af 28/8-12 fra Deloitte
10	Henvendelse af 29/8-12 fra BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
11	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 28/8-12 fra Danske Advokater
12	Henvendelse af 29/8-12 fra FSR - danske revisorer
13	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 28/8-12 fra Deloitte
14	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 24/8-12 fra CORIT Advisory P/S
15	Ændringsforslag, fra skatteministeren
16	Skatteministerens kommentar til henvendelsen af 29/8-12 fra BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
17	2. udkast til betænkning
18	Henvendelse af 31/8-12 fra BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
19	Supplerende ændringsforslag, fra skatteministeren

**Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 199**

<b>Spm.nr.</b>	<b>Titel</b>
1	Spm. om at bekræfte, at lån mellem datterselskaber i koncernforhold ikke beskattes efter lovforslaget, da sådanne lån vil være omfattet af selskabsskattelovens § 31 D, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
2	Spm., om ministeren vil stille ændringsforslag om deling af lovforslaget, således at delen om feltlåsnings af de selvstændigt erhvervsdrivendes selvangivelse udskilles til særskilt behandling i et selvstændigt lovforslag, til skatteministeren, og ministerens svar herpå