



19. maj 2025
J.nr. 2024 - 8802

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 171 - Forslag til Lov om ændring af ligningsloven, afskrivningsloven, opkrævningsloven og skatteindberetningsloven. (Lempelse af beskatningen af aktionærlån og ændring af reglerne om beskatning af løbende ydelser).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 15 af 14. maj 2025. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Preben Bang Henriksen (V).

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Er det lovgivningsteknisk muligt at give det bebudede lovforslag om ændring af reglerne om aktionærlån og ophævelsen af dobbelt- og multibeskatningen tilbagevirkende kraft til 2013?

Svar

Formålet med skattereglerne om aktionærlån er at fjerne det skattemæssige incitament til at optage aktionærlån som skattefrit alternativ til udbetaling af skattepligtigt udbytte eller løn.

Med den aftalte ændring i *Aftale om Iværksætterpakken* fra juni 2024 sikres det, at aktionæren kun vil blive beskattet af nye lånebeløb, i det omfang de overstiger tidligere beskattede lånebeløb, som er tilbagebetalt, samtidig med at tilbagebetalingen fortsat ikke vil skulle medregnes ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst. Det er aftalt, at lempelsen skal have virkning fra den 1. januar 2026.

Som udgangspunkt tillægges ændringer i skattelovgivningen fremadrettet virkning. Der er dog ikke i almindelighed nogen retlig begrænsning i lovgivningsmagtens mulighed for at tillægge bestemmelser i en lov tilbagevirkende kraft.

Isoleret set vil det ofte lovgivningsteknisk være muligt at gennemføre lovregler med tilbagevirkende kraft, idet det umiddelbart blot afhænger af virkningstidspunktet for reglerne i den pågældende lov. Almindelige retssikkerhedsmæssige betragtninger tilsiger dog, at der også skal kunne fastsættes tilstrækkeligt klare regler for genoptagelse af skatteansættelsen.

Indførelse af lempelsen af beskatningen af aktionærlån med tilbagevirkende kraft forudsætter, at der afklares en række problemstillinger, herunder håndteringen af tilfælde hvor en aktionær har modtaget erstatning fra rådgiver eller er blevet pålagt en bøde. Der skal også tages stilling til forrentningen vedrørende aktionærlånene.

Der er endvidere kun pligt til at opbevare bogførings- og regnskabsmateriale i 5 år. Skattestyrelsen har derfor ikke mulighed for at efterprøve, om det fremsendte materiale til brug for anmodningen om en evt. genoptagelse er i overensstemmelse med det oprindelige bogholderi.

Det vurderes på den baggrund, at det er tvivlsomt, om en indførelse af reglerne med tilbagevirkende kraft vil kunne gennemføres med den lov kvalitet, som normalt tilstræbes. Det indebærer en risiko for, at der opstår et stort antal tvister mellem den skattepligtige og Skatteforvaltningen om anvendelsen af reglerne tilbage i tid. Denne risiko forstærkes af det meget lange tidsrum, som reglerne tillægges tilbagevirkende kraft i, og det store antal aktionærlån, som er blevet beskattet i perioden.

Det bemærkes, at en lempelse med tilbagevirkende kraft vil indebære en betydelig opgave med genoptagelse af aktionærlån, som kan strække sig over flere år. Det lægges i den forbindelse til grund, at alle skatteydere skal behandles ens, uanset om de har oplyst korrekt med det samme eller har haft en skattesag.