



## Skatteministeriet

31. maj 2017  
J.nr. 2017 - 531

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 194 - Forslag til Lov om ændring af ligningsloven (Kvalifikation af selvstændig erhvervsvirksomhed ved deltagelse i et skattemæssigt transparent selskab).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 6 af 26. maj 2017.

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelse af 26. maj 2017 fra FSR - danske revisorer, jf. L 194 - bilag 10.

## Svar

FSR tilslutter sig, at det ikke skal være muligt for personer, der reelt er lønmodtagere, at blive selvstændigt erhvervsdrivende blot ved at erhverve en minimal kapitalandel i det selskab, hvor de er ansat. FSR tilslutter sig ligeledes, at der er behov for en lovændring.

FSR er imidlertid bekymret for, at lovforslaget vil ramme videre end tiltænkt, og særligt at deltagerne i større partnerselskaber kan blive ramt af lovforslaget, hvilket skaber betydelig usikkerhed. FSR finder behov for, at der inden lovens vedtagelse foretages en præcisering af lovforslagets rækkevidde for bl.a. revisionspartnerselskaber.

I henvendelsen gennemgår FSR en række forhold, der er særligt kendetegnende for større partnerdrevne revisionselskaber. Disse forhold medfører efter FSRs opfattelse, at partnerne i disse virksomheder som altovervejende udgangspunkt må anses for selvstændigt erhvervsdrivende.

FSR giver udtryk for, at der er en ”formel” ledelse og en ”uformel” ledelsesstruktur. Alle partnerne – og ikke kun den formelle ledelse – deltager i beslutningsprocessen, da det er afgørende for at knytte og fastholde de rigtige partnere til virksomheden, at den enkelte partner inddrages og bakker op om beslutningerne.

FSR anfører, at partnere i partnerdrevne virksomheder – modsat lønmodtagere – normalt påtager sig en betydelig risiko i form af kapitalindskud, hæftelse og indestående overskudsandele, og at partnerne ikke får noget vederlag, hvis virksomheden er underskudsgivende.

### Hertil bemærkes:

Med lovforslaget skal der fremadrettet ses på de konkrete forhold for at vurdere, om den enkelte deltager i fx et revisionspartnerselskab kan anses for at være selvstændigt erhvervsdrivende. Disse forhold er nærmere beskrevet i lovforslagets bemærkninger, herunder at vurderingen i særlig grad må koncentreres om omfanget af den enkelte deltagers økonomiske risiko og indflydelse i virksomheden. De forhold, som FSR peger på, vil naturligvis skulle indgå i denne vurdering.

Når man går fra en ordning, hvor det eneste afgørende er at have en ejerandel i virksomheden, til en ordning, hvor andre relevante forhold også skal inddrages, kan det ikke undgås, at der opstår visse afgrænsningsvanskeligheder.

Et flertal i skatteudvalget har i betænkningen til lovforslaget udtrykt ønske om en evaluering, så det efter en periode på 3 år kan vurderes, om lovændringen i praksis virker efter hensigten. Jeg kan fuldt ud tilslutte mig en sådan evaluering, således at også eventuelle afgrænsningsvanskeligheder vil blive vurderet.

For så vidt angår lovforslagets indvirkning på deltagere i større skattemæssigt transparente selskaber såsom større revisionspartnerselskaber, kan der henvises til svaret på spørgsmål 1.