



12. 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. 1 af 24. marts 2025.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 24. marts 2025 fra KPMG Acor Tax, jf. L 171 - bilag 3.

Svar

KPMG Acor Tax spørger, om skatteministeren vil uddybe, om der definitions-mæssigt er forskel på, hvornår der foreligger en løbende ydelse efter ligningslovens § 12 og en løbende ydelse efter ligningslovens 12 B. Der henvises til SKM2007.412.SR.

Kommentar:

Skattestyrelsen har oplyst følgende, som jeg kan henholde mig til:

”Ligningslovens § 12 vedrører løbende ydelser, hvor yderen påtager sig en ensidig forpligtelse for en periode af ubestemt varighed, fx yderens eller nyderens livstid. Forpligtelser kan dog tidsbegrænses uden at miste deres karakter af løbende ydelse, men normalt ikke til en kortere periode end ti år.

Ligningslovens § 12 B vedrører også løbende ydelser, men disse betales efter en gensidigt bebyrdende aftale om overdragelse af et eller flere aktiver, og der skal herske usikkerhed om enten ydelsens varighed eller størrelse, for at ydelsen kan anses for løbende.

SKM2007.412.SR vedrørte et spørgsmål om, hvorvidt en forenings gavegivere efter ligningslovens § 12 kunne få fradrag for løbende ydelser i henhold til en forpligtelseserklæring. Ydelserne løb over en 11-årig periode og var fikserede beløb, hvor de største ydelser skulle betales i de første år, hvilket Skatterådet ikke fandt var en hindring for at opnå løbende fradrag efter ligningslovens § 12.

Hvis der indgås en aftale om overdragelse af et aktiv mod løbende ydelser, må ydelserne ikke udgøre et fikseret beløb, idet dette vil indebære, at der bliver etableret en fordring, hvorefter hele afståelsessummen vil være retserhvervet med den virkning, at der skal gennemføres fuld beskatning af sælger i aftaleåret. De efterfølgende ydelser vil herefter udgøre afdrag på fordringen, og aftalen vil ikke være omfattet af ligningslovens § 12 B.

Af den årsag er det bestemt, at aftalen skal angå overdragelse af et eller flere aktiver, være gensidigt bebyrdende, og at ydelserne skal være forbundet med usikkerhed om enten varigheden eller størrelsen, hvorefter ydelserne ikke kan udgøre et fikseret beløb. Samme betingelse er ikke indsat i ligningslovens § 12.

De løbende ydelser efter ligningslovens § 12 kan således være fikserede eller variable beløb, hvor de løbende ydelser efter ligningslovens § 12 B ikke må være aftalt som fikserede beløb. Ydelserne i Skatterådets afgørelse i SKM2007.412.SR ville således ikke opfylde betingelserne for at være omfattet af ligningslovens § 12 B.

Skattestyrelsen vil præcisere forskellen mellem løbende ydelser efter ligningslovens § 12 og løbende ydelser efter ligningslovens § 12 B ved den kommende opdatering af de respektive afsnit i Den juridiske vejledning.”