



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. 9 af 30. april 2025. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Karsten Filso (SF).

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Vil ministeren stille et ændringsforslag, hvor der er en model for at pålægge en rente på den udskudte skattebetaling? I benægtende fald bedes ministeren yde teknisk bistand til et ændringsforslag herom.

Svar

Det er med Aftale om Iværksætterpakken fra juni 2024 aftalt at give mulighed for rentefri henstand, hvor vederlaget udgøres af en løbende ydelse, således at sælger i stedet for at blive beskattet af avancen/indkomsten på aftaletidspunktet kan vælge at benytte den forelåede henstandsordning og dermed at afdrage, i takt med at ydelserne modtages.

Jeg ønsker derfor ikke at stille det pågældende ændringsforslag, men jeg yder gerne teknisk bistand.

Et ændringsforslag med det ønskede indhold kan se ud som følgende:

Ændringsforslag

til

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) (L 171)

Til § 1

1) Nr. 7 affattes således:

»7. I § 12 B indsættes efter stk. 9 som nyt stykke:

»Stk. 10. Told- og skatteforvaltningen giver efter den skattepligtiges begæring henstand med betaling af skatten beregnet på baggrund af den kapitaliserede værdi af den løbende ydelse. Udgøres vederlaget for et aktiv kun delvist af en løbende ydelse, kan der gives henstand for den del af skatten, som svarer til forholdet mellem den kapitaliserede værdi af den løbende ydelse og afståelsessummen for det pågældende aktiv. I det indkomstår, hvor fortjenesten medregnes til den skattepligtige indkomst, fragår henstandsbeløbet i den slutskat, der indgår ved opgørelsen af restskat og overskydende skat efter kildeskatteovens §§ 60-62, jf. § 62 A, eller selskabsskatteovens § 29 B, stk. 4 og 5. Der kan i samme omfang gives henstand med arbejdsmarkedsbidrag efter arbejdsmarkedsbidragslovens §§ 4 og 5. Det er en betingelse for opnåelse af henstand, at begæringen indsendes inden udløbet af oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10-13 for aftaleåret. Der skal ved

modtagelse af en ydelse afdrages på henstandsbeløbet med en forholdsmæssig andel, der svarer til forholdet mellem den modtagne ydelse og den kapitaliserede værdi af den løbende ydelse. Henstandsbeløbet forrentes med en rentesats svarende til standardrenten i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 2. Renten opgøres månedligt sammen med afdraget, når der modtages en ydelse. Afdrag på henstandsbeløbet og renter forfalder til betaling den 1. i måneden efter modtagelsen af ydelsen med sidste rettidige betalingsdag den 10. i forfaldsmåned. Betales afdrag på henstandsbeløbet og renter efter 7. pkt. ikke rettidigt, skal der betales rente i henhold til opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 procentpoint for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne, dog mindst 25 kr. Renter efter 7. og 10. pkt. kan ikke fratrækkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Der betales et rykkergebyr på 65 kr. for erindringsskrivelser vedrørende manglende betaling af afdrag på henstandsbeløbet og renter efter 7. pkt. Grov og gentagen misligholdelse af henstandsordningen medfører, at det resterende henstandsbeløb og ikke betalte renter, jf. 7. pkt., forfalder til betaling efter påkrav. Såfremt de løbende ydelser endeligt ophører, inden saldoen bliver nul eller negativ, frafaldes kravet på det ikke betalte henstandsbeløb og renter efter 7. pkt. Anvender den skattepligtige virksomhedsordningen, jf. virksomhedsskattelovens afsnit I, og ophører de løbende ydelser endeligt, inden saldoen bliver nul eller negativ, reduceres konto for opsparet overskud med et beløb svarende til det opsparede overskud, der kan henføres til det ikke betalte henstandsbeløb. Konto for opsparet overskud kan ikke reduceres til mindre end nul som følge af 15. pkt. Uanset eventuel henstand skal de kommunale andele af skatten afregnes i indkomståret efter reglerne i lov om kommunal indkomstskat og statens afregning af grundskyld og dækningsafgift til kommunerne.«

Stk. 10 og 11 bliver herefter stk. 11 og 12.«

[Henstandsordning med forrentning]

Bemærkninger

Til nr. 1

Det følger af ligningslovens § 12 B, stk. 1, 1. pkt., at udgør en løbende ydelse helt eller delvist vederlag i en gensidigt bebyrdende aftale om overdragelse af et eller flere aktiver, gælder reglerne i stk. 2-11, såfremt aftalen er indgået den 1. juli 1999 eller senere.

Der er tale om en løbende ydelse, når der hersker usikkerhed om enten ydelsens varighed eller ydelsens årlige størrelse, når ydelsen løber ud over aftaleåret, jf. stk. 1, 2. pkt.

Parterne skal til brug for opgørelsen af den skattepligtige indkomst foretage en kapitalisering af den løbende ydelse, og kapitaliseringen skal foretages i forbindelse med indgåelsen af den gensidigt bebyrdende aftale, jf. stk. 2, 1. og 2. pkt.

Den kapitaliserede værdi lægges til grund ved opgørelsen af modtageren af den løbende ydelses (sælgeren af aktivet) afståelsessum og indgår dermed ved en eventuel avance- eller indkomstbeskatning.

Det bemærkes, at Skatteforvaltningen, hvor vederlaget udgøres af en løbende ydelse, efter afskrivningslovens § 40, stk. 7, efter begæring giver rentefri henstand med betaling af skatten af fortjenesten ved salg af goodwill eller andet immaterielt aktiv.

Hvis den løbende ydelse endeligt ophører, inden saldoen bliver nul eller negativ, efter ligningslovens § 12 B, stk. 4, 4. pkt., kan et beløb svarende til saldoen, dvs. differencen mellem den kapitaliserede værdi og de betalte ydelser, fradrages.

Der kan dog ikke foretages fradrag for den del af saldoen, som svarer til et beløb, der svarer til grundlaget for et ikke betalt henstandsbeløb efter afskrivningslovens § 40, stk. 7, jf. ligningslovens § 12 B, stk. 4, 5. pkt. Det skyldes, at kravet på det ikke betalte henstandsbeløb frafalder, såfremt de løbende ydelser endeligt ophører inden 7 år, uden at modtageren fra yderen har opnået et tilstrækkeligt beløb til dækning af henstandsbeløbet. Det følger af afskrivningslovens § 40, stk. 7, 13. pkt.

Det foreslås med lovforslagets § 1, nr. 7, i ligningslovens § 12 B efter stk. 9 at indsætte et nyt stykke.

Med det foreslåede stk. 10, 1. pkt., giver Skatteforvaltningen efter den skattepligtiges begæring rentefri henstand med betaling af skatten beregnet på baggrund af den kapitaliserede værdi af den løbende ydelse.

Dermed vil den skattepligtige kunne opnå henstand med avance-/indkomstbeskatningen, hvor vederlaget udgøres af en løbende ydelse. Henstanden vil være rentefri.

Denne ordning vil omfatte alle aktiver, og det foreslås derfor samtidig at afskaffe den gældende særlige henstandsordning for goodwill og andre immaterielle aktiver, jf. lovforslagets § 2.

Som udgangspunkt svarer den foreslåede henstandsordning til den gældende ordning for goodwill m.v. Der er dog foreslået enkelte ændringer, herunder at der vil skulle afdrages over en længere periode.

Med ændringsforslaget foreslås det at nyaffatte lovforslagets § 1, nr. 7, og dermed det foreslåede ligningslovens § 12 B, stk. 10.

Det foreslås alene at justere den med lovforslaget foreslåede henstandsordning, således at henstanden ikke vil være rentefri.

Det foreslås bl.a. at indsætte to nye punktummer i det med lovforslaget foreslåede stk. 10.

Af det med ændringsforslaget foreslåede *stk. 10, 7. pkt.*, vil følge, at henstandsbeløbet forrentes med en rentesats svarende til standardrenten i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 2.

Dermed vil henstandsbeløbet skulle forrentes med en årlig rentesats svarende til standardrenten i selskabsskattelovens § 11 B, stk. 2, der for 2025 er 5,8 pct. For 2023 var standardrenten 2,7 pct., og for 2024 var den 6 pct.

Goodwill m.v. vil være omfattet af den foreslåede ordning, og der vil således ikke længere kunne opnås rentefri henstand.

Renten vil ikke blive efterreguleret, hvis de løbende ydelser er endeligt ophørt, inden saldoen bliver nul eller negativ.

Endvidere bemærkes det, at særligt hvor de løbende ydelser betales over en længere periode, vil renterne kunne overstige især de første ydelser. Dette skal desuden ses i sammenhæng med den med lovforslaget foreslåede afdragsordning, hvor der ved modtagelse af en ydelse vil skulle afdrages på henstandsbeløbet med en forholdsmæssig andel, der svarer til forholdet mellem den modtagne ydelse og den kapitaliserede værdi af den løbende ydelse, og således over en længere periode end efter den gældende ordning for goodwill m.v., jf. afskrivningslovens § 40, stk. 7.

Af det med ændringsforslaget foreslåede *stk. 10, 8. pkt.*, vil følge, at renten opgøres månedligt sammen med afdraget, når der modtages en ydelse.

Dermed vil renten skulle opgøres, når modtageren af den løbende ydelse (sælgeren) modtager en ydelse. Renten vil skulle opgøres månedligt til og med måneden, hvor ydelsen modtages.

Det nedbragte henstandsbeløb vil skulle danne grundlag for opgørelse af renten ved modtagelse af den næste ydelse, og der vil således ikke skulle betales renter af renterne efter det med ændringsforslaget foreslåede 7. pkt.

Hvis modtagerens betaling ikke dækker både afdrag på henstandsbeløbet og renter, vil beløbet blive anset for medgået til betaling af renter forud for afdrag på henstandsbeløbet.

Der foreslås derudover en række justeringer af flere af de øvrige med lovforslaget foreslåede bestemmelser.

Det foreslås, at renten efter det med ændringsforslaget foreslåede 7. pkt. ikke skal kunne fradrages, at renten skal forfalde og betales på samme tidspunkt som

afdraget, samt at kravet på renter påløbet efter modtagelse af den seneste (sidste) ydelse i lighed med det ikke betalte henstandsbeløb vil blive frafaldet, såfremt de løbende ydelser endeligt ophører, inden saldoen bliver nul eller negativ.

Derudover foreslås det bl.a., at renterne i forhold til rykkergebyr, grov og gentagen misligholdelse af henstandsordningen m.v. behandles på samme måde som henstandsbeløbet.

Det med ændringsforslaget foreslåede § 1, nr. 7, skal fortsat træde i kraft den 1. januar 2026 og finde anvendelse på gensidigt bebyrdende aftaler om overdragelse af et eller flere aktiver, der er indgået den 1. januar 2026 eller senere.

Økonomiske konsekvenser

Med ændringsforslaget foreslås det at justere den foreslåede mulighed for henstand, hvor vederlaget udgøres af en løbende ydelse, således at der påløber renter af den udskudte skat. Den med lovforslaget foreslåede rentefri henstandsordning skønnes at medføre et varigt mindreprovenu for det offentlige på ca. 50 mio. kr. om året efter tilbageløb og adfærd. Med den med ændringsforslaget foreslåede forrentning opvejes statens rentetab ved, at beskatningen udskydes, hvorved ordningen bliver provenuneutral for det offentlige.