



Skatteministeriet

29. september 2023
J.nr. 2023 - 6930

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 369 af 11. september 2023 (alm. del).

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 5. juni 2023 fra Wøldike Skatterådgivning ApS vedrørende foretræde om skattemyndighedernes håndtering af aktionærlån, jf. SAU alm. del - bilag 159.

Svar

Lars Wøldike, Wøldike Skatterådgivning ApS, har henvendt sig til Skatteudvalget om foretræde om skattemyndighedernes håndtering af aktionærlån. Lars Wøldike anfører blandt andet, at reglerne bliver over- og fejlfortolket, og at Skatteforvaltningen ulovhjemlet sammenblander selskabets og hovedaktionærens skattemæssige forhold med blandt andet strafferetlige sanktioner som følge. Der henvises endvidere til et bindende svar.

Lars Wøldike opfordrer på den baggrund til, at der foretages en lovændring, så beskattningen af hævninger sker på samme måde som for løn, at selskabet har fradragsret for ”løn-udgiften”, og at fordringen selskabsretligt anses for udbetalt til hovedaktionæren på hævetidspunktet. Lars Wøldike finder, at reglen skal have tilbagevirkende kraft fra 2012.

Kommentar

Hensigten med reglerne om beskattning af aktionærlån er, at det ikke skal være muligt for en aktionær at tage midler ud af selskabet uden beskattning. Reglerne sikrer derfor, at aktionæren beskattes af hævninger i eget selskab enten som løn eller udbytte. Det gælder, selv om de hævvede beløb betegnes som lån.

I skattemæssig sammenhæng anses sådanne hævninger for en hævning uden tilbagebetalingspligt. Hævningerne skal derfor beskattes på udbetalingstidspunktet. Det er en forudsætning og accepteret konsekvens af bestemmelsen, at det forhold, at der sker tilbagebetaling af hævvede beløb, som har ført til beskattning, ikke indebærer, at den pågældende herefter kan hæve tilsvarende beløb uden på ny at blive beskattet. I en sådan situation indebærer bestemmelsen, at der sker beskattning både af lånebeløb, der senere tilbagebetales, og af nye hævninger.

Der er ikke grundlag for at antage, at Skatteforvaltningens behandling af aktionærlån sker uden hjemmel. Skatteforvaltningens fortolkning af reglerne er således bekræftet af domstolene, jf. bl.a. to højesteretsdomme fra februar og maj i år. Dommene er offentliggjort som SKM2023.124.HR og SKM2023.273.HR.

Skatteministeriet overvejer i øjeblikket mulighederne for at begrænse den flerfoldige beskattning, uden at formålet med reglerne forspildes.