



## Skatteministeriet

27. april 2020  
J.nr. 2020-3026

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 175 - Forslag til lov om rentefrie lån svarende til angivet moms og lønsumsafgift og fremrykket udbetaling af skatte kreditter m.v. i forbindelse med covid-19.

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Morten Bødskov

/ Jeanette Rose Hansen



## Ændringsforslag

til

### Forslag til lov om rentefrie lån svarende til angivet moms og lønsumsafgift og fremrykket udbetaling af skatte kreditter m.v. i forbindelse med covid-19 (L 175)

Til § 5

1) I *stk. 1, nr. 8*, ændres »der foreligger« til: »anmodningen om lån ledsages af«, og », at ejerskiftet er sket med henblik på at drive virksomheden videre« ændres til: »ejerskiftet«.

[Ændret ordlyd vedrørende kravet om revisorerklæring ved ejerskifter]

2) I *stk. 2* ændres »§§ 1-5« til: »denne lov«.

[Lovteknisk ændring]

3) I *stk. 3* ændres »nr. 9« til: »stk. 1, nr. 9,«, og »nr. 8« ændres til: »stk. 1, nr. 8«.

[Lovteknisk ændring]

Til § 8

4) *Stk. 3* affattes således:

»*Stk. 3.* Anmodning om fremrykket udbetaling efter *stk. 1* skal ledsages af en erklæring fra en uafhængig godkendt revisor. Skatteministeren fastsætter nærmere regler om indholdet af erklæringen.«

[Ændring således at der stilles krav om revisorerklæring ved anmodning om fremrykket udbetaling af skatte kreditter og bemyndigelse til udstedelse af bekendtgørelse om det nærmere indhold af erklæringen]

Til § 10

5) I *stk. 1* ændres »den 5. maj 2020« til: »ved bekendtgørelsen i Lovtidende«.

[Ændret ikrafttræden]

Ny paragraf

6) Efter § 11 indsættes som ny paragraf:

### ”§ 01

I dødsboskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 426 af 28. marts 2019, som ændret ved § 8 i lov nr. 688 af 8. juni 2017 og § 2 i lov nr. 92 af 31. januar 2020, foretages følgende ændring:

1. I § 87 indsættes som *stk. 6*:

”*Stk. 6.* Fristen på 3 måneder i *stk. 2*, 2. og 4. pkt., udløber for indkomståret 2019 den 1. december 2020.”

[Præcisering af dødsboskattereglerne som følge af lovforslagets § 12]

Bemærkninger

Til nr. 1

I lovforslagets § 5, stk. 1, nr. 8 foreslås det, at virksomheder, der i perioden fra og med den 9. april 2020 til og med den 15. juni 2020 har skiftet 50 pct. eller mere af ejerkredsen, udelukkes af låneordningen, medmindre der foreligger en erklæring fra en uafhængig, godkendt revisor om, at ejerskiftet er sket med henblik på at drive virksomheden videre.

Med ændringsforslag nr. 1 foreslås det, at ordlyden i bestemmelsen ændres, således at anmodningen om lån skal ledsages af en revisorerklæring om ejerskiftet.

Baggrunden for ændringsforslaget er henvendelse af 26. april 2020 til Skatteudvalget fra FSR – danske revisorer, hvor der gøres opmærksom på, at ordlyden kan forstås som, at revisor skal afgive erklæring om fremtidige handlinger. Hensigten med bestemmelsen er, at der bliver stillet krav om revisorerklæring ved ejerskifter på 50 pct. eller mere.

I lovforslagets § 5, stk. 3, foreslås det at bemyndige skatteministeren til at fastsætte det nærmere indhold af erklæring. Forventningen er, at der bl.a. vil skulle erklæres, om der er sket et ejerskifte på mere end 50 pct. i perioden, om der foreligger en overdragelsesaftale for ejerskiftet, og om der er aktiver tilbage i virksomheden.

#### Til nr. 2 og 3

De foreslåede ændringer er af lovteknisk karakter og ændrer således ikke på det materielle indhold af bestemmelserne.

#### Til nr. 4

I lovforslagets § 8, stk. 3, foreslås det, at anmodning om fremrykket udbetaling efter stk. 1 skal påtegnes af en uafhængig godkendt revisor.

Med ændringsforslag nr. 4 foreslås det, at ordlyden i bestemmelsen ændres, således at der i stedet i forbindelse med anmodningen vil skulle indsendes en erklæring fra en uafhængig godkendt revisor.

Baggrunden for ændringsforslaget er henvendelsen af 26. april 2020 til Skatteudvalget fra FSR – danske revisorer, jf. Skatteudvalget 2019-20 L 175 Bilag 6, hvor der gøres opmærksom på, at lovforslagets krav om en påtegning medfører, at revisor skal afgive en erklæring på et fuldstændigt regnskab med generelt formål. FSR - danske revisorer redegør for, at dette forudsætter, at der foreligger et færdiggjort skatteregnskab, og i praksis derfor også et årsregnskab, hvor revisor forholder sig

til hele skatteregnskabet og ikke kun til de forhold, som vedrører ligningslovens § 8 X om skatte kreditter. Dette indebærer efter FSR – danske revisorers opfattelse, at revisor skal afgive en erklæring med høj grad af sikkerhed.

Dette vil efter FSR – danske revisorers vurdering medføre store omkostninger for virksomhederne og kan give anledning til forsinkelser ved udarbejdelse af anmodningerne.

På den baggrund foreslås det at nyaffatte bestemmelsen i lovens § 8, stk. 3, således at der i forbindelse med anmodningen om fremrykket udbetaling af skatte kreditter i stedet vil skulle indsendes en erklæring fra en uafhængig godkendt revisor.

Derudover foreslås det at indsætte en bemyndigelse til skatteministeren til at fastsætte de nærmere regler om indholdet af erklæringen.

Det er hensigten at udnytte denne bemyndigelse til i en kommende bekendtgørelse eksempelvis at stille krav om, at revisor i forbindelse med udstedelse af erklæringen forholder sig til, om virksomheden ud fra de foreliggende bilag må anses for at have afholdt udgifter i indkomståret, der berettiger til udbetaling af skatte kreditter efter bestemmelsen i ligningslovens § 8 X. Endvidere skal revisor forholde sig til, om det ud fra de foreliggende bilag må anses for sandsynligt, at virksomheden vil have underskud i indkomståret 2019.

#### Til nr. 5

I lovforslagets § 10, stk. 1, foreslås det, at loven træder i kraft den 5. maj 2020.

Med ændringsforslag nr. 5 foreslås det, at loven træder i kraft ved bekendtgørelsen i Lovtidende.

Baggrunden for ændringsforslaget er et ønske om, at loven skal få virkning hurtigst muligt. I henhold til grundlovens § 42, stk. 1, kan lovforslaget tidligst stadfæstes den 5. maj 2020, hvis lovforslaget vedtages af Folketinget den 30. april 2020.

For at loven skal kunne få virkning fra den 5. maj 2020, men efter stadfæstelsen denne dag, og da stadfæstelsen af lovforslaget vil skulle ske samme dag som lovens ikrafttræden, jf. ovenfor, foreslås det, at loven træder i kraft ved bekendtgørelsen i Lovtidende.

#### Til nr. 6

Efter dødsboskattelovens § 87, stk. 1, gælder, at har afdøde betalt for lidt i skat vedrørende indkomståret forud for dødsåret, hæftes der for den skyldige skat. Efter bestemmelsens stk. 2 skal skattekravet fremsættes over for den, der hæfter for skattekrav mod afdøde, senest 3 måneder efter at Skatteforvaltningen har modtaget

en opgørelse over boets aktiver og passiver på dødsdagen eller en formueoversigt som nævnt i arvelovens § 22.

Efter stk. 2, 2. pkt., gælder, at indsendes opgørelsen eller formueoversigten inden udløbet af oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og 11, jf. § 13, for at afgive oplysninger til Skatteforvaltningen efter skattekontrollovens § 2 for indkomståret før dødsåret, skal skattekravet dog først fremsættes senest 3 måneder efter oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og 11, jf. § 13, for indkomståret før dødsåret. Ligeledes gælder i stk. 2, 4. pkt., at træffer skifteretten afgørelse om at udlevere boet efter § 22 i lov om skifte af dødsboer inden udløbet af oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og 11, jf. § 13, for at afgive oplysninger til Skatteforvaltningen efter skattekontrollovens § 2 for indkomståret før dødsåret, skal skattekravet dog først fremsættes senest 3 måneder efter oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og 11, jf. § 13, for indkomståret før dødsåret.

Overholder Skatteforvaltningen ikke fristen for fremsættelse af skattekravet, bortfalder ansvaret for betaling af skatten, jf. § 87, stk. 2, 5. pkt.

Forslaget går ud på at præcisere, at fristen på 3 måneder i § 87, stk. 2, 2. og 4. pkt., for indkomståret 2019 er 1. december 2020.

Baggrunden for ændringen er, at de frister, som skatteministeren eller den, ministeren bemyndiger hertil, efter forslaget i § 12, alene er frister, hvor en ændring vil være til gunst for borgerne eller virksomhederne. I modsætning hertil indeholder dødsboskattelovens § 87, stk. 2, 2. og 4. pkt., frister for Skatteforvaltningen til at gøre et skattekrav gældende mod dødsboet, dvs. frister, som grundlæggende er til ugunst for de skattepligtige.

Som nævnt i lovforslagets almindelige bemærkninger, pkt. 2.5.1, er oplysningsfristerne i skattekontrollovens §§ 10-12 for indkomståret 2019 blevet forlænget for stort set samtlige grupper af skattepligtige til 1. september 2020. Det betyder, at henvisningen i dødsboskattelovens § 87, stk. 2, til oplysningsfristerne i skattekontrollovens §§ 10 og 11 for indkomståret 2019 også må forstås sådan, at de nævnte oplysningsfrister er 1. september 2020 for indkomståret 2019. For ikke, at der kan opstå tvivl om, at de 3 måneder i § 87, stk. 2, 2. og 4. pkt., herefter skal regnes fra 1. september 2020, går forslaget som nævnt ud på at præcisere, at fristen i de to punkummer er 1. december 2020 for indkomståret 2019.