



Efter afstemningen i Folketinget ved 2. behandling den 21. november 2023

Forslag

til

Lov om ændring af aktiesparekontoloven, aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven og forskellige andre love

(Forhøjelse af loftet for indskud på aktiesparekontoen, ændret status for aktier optaget til handel på en multilateral handelsfacilitet, diverse justeringer af reglerne vedrørende investeringsinstitutter, justering af visse indberetningsregler m.v.)

§ 1

I aktiesparekontoloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1852 af 21. september 2021, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 2, indsættes som 2. pkt.:

»Told- og skatteforvaltningen kan dog efter anmodning træffe afgørelse om, at en senere oprettet konto tillægges skattemæssig gyldighed som en aktiesparekonto i stedet for en tidligere oprettet aktiesparekonto.«

2. I § 9, stk. 1, indsættes efter 1. pkt. som nye punktummer:

»For kalenderåret 2024 udgør grundbeløbet 107.750 kr. (2010-niveau). For kalenderåret 2025 udgør grundbeløbet 108.750 kr. (2010-niveau). For kalenderåret 2026 og senere år udgør grundbeløbet 111.600 kr. (2010-niveau).«

3. I § 9, stk. 1, 3. pkt., der bliver 6. pkt., ændres »Grundbeløbet« til: »Grundbeløbene«.

4. § 13, stk. 1, 2. pkt., ophæves.

5. I § 20, 2. pkt., ændres »22. januar« til: »22. februar«.

6. § 23 affattes således:

»§ 23. Foretager instituttet indberetning om rettelse af en tidligere indberettet skat eller afgift, forfalder den nye skat og afgift den 22. i den efterfølgende måned.«

7. I § 27, stk. 3, 1. pkt., ændres »stk. 1 eller over instituttets opgjorte skat eller afgift efter stk. 2« til: »stk. 1, over instituttets opgjorte skat eller afgift efter stk. 2 eller en afgørelse efter § 1, stk. 2, 2. pkt.,«.

8. I § 27, stk. 3, 2. pkt., ændres »eller underretningen efter stk. 2« til: », underretningen efter stk. 2 eller afgørelsen efter § 1, stk. 2, 2. pkt.«.

§ 2

I aktieavancebeskatningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 172 af 29. januar 2021, som ændret ved § 2 i lov nr. 1179 af 8. juni 2021, § 3 i lov nr. 2610 af 28. december 2021 og § 345 i lov nr. 718 af 13. juni 2023, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 3, nr. 4, indsættes efter »reguleret marked«: »eller en multilateral handelsfacilitet«.

2. § 5, stk. 2, ophæves.

3. Overskriften før § 13 affattes således:

»Tab – aktier hverken optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet

Personer«.

4. I § 13, stk. 1, ændres »ikke er optaget til handel på et reguleret marked« til: »hverken er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet«, og efter »skattepligtige indkomst« indsættes: », jf. dog stk. 2«.

5. I § 13, stk. 2, 1. pkt., indsættes efter »reguleret marked«: »eller en multilateral handelsfacilitet«.

6. Overskriften før § 13 A affattes således:

»Tab – aktier optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet

Personer«.

7. I § 13 A, stk. 1, 1. pkt., og to steder i 2. pkt. indsættes efter »reguleret marked«: »eller en multilateral handelsfacilitet«.

8. I § 14, stk. 1, udgår »eller hvor båndlæggelsen af aktier båndlagt efter ligningslovens § 7 A ophører,«.

9. To steder i § 14, stk. 4, 1. pkt., indsættes efter »reguleret marked«: »eller en multilateral handelsfacilitet«.

10. I § 20, stk. 2, og § 21, stk. 1, ændres »§§ 12-14« til: »§§ 12, 13 A, 14«.

11. I § 22, stk. 6, 1. pkt., ændres »12-13 A« til: »12, 13 A«.

12. I § 24, stk. 2, indsættes efter »reguleret marked«: »eller en multilateral handelsfacilitet«.

13. Overskriften før § 25 affattes således:

»Aktieretter og tegningsretter til aktier optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet

Selskaber m.v. og personer«.

14. I § 25, stk. 1, indsættes efter »reguleret marked«: »eller en multilateral handelsfacilitet«.

15. I § 26, stk. 1, ændres »stk. 2-7, jf. dog § 23, stk. 2, 4, 5, 7 og 8« til: »stk. 2-6, jf. dog § 23, stk. 2, 4, 5, 7 og 8, og § 23 A, 1. pkt.«

16. To steder i § 26, stk. 3, 1. pkt., ændres »og 6« til: »og 5«.

17. I § 26, stk. 3, 2. pkt., ændres »ikke er optaget til handel på et reguleret marked« til: »hverken er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet«.

18. § 26, stk. 3, 3. pkt., ophæves, og i 4. pkt., der bliver 3. pkt., udgår »og 3.«

19. § 26, stk. 5, ophæves.

Stk. 6 og 7 bliver herefter stk. 5 og 6.

§ 3

I kildeskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 824 af 28. april 2021, som ændret bl.a. ved § 5 i lov nr. 1179 af 8. juni 2021 og § 2 i lov nr. 1181 af 8. juni 2021 og senest ved § 45 i lov nr. 753 af 13. juni 2023, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 1, nr. 6, 1. pkt., ændres »6. og 7. pkt.« til: »9. og 10. pkt.«

2. I § 65, stk. 3, 4. pkt., ændres »9. pkt.« til: »13. pkt.«

3. I § 65, stk. 4, indsættes som 2. pkt.:

»1. pkt. finder dog ikke anvendelse, når det pågældende udbytte ikke er omfattet af skattepligten som følge af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, 5.-7. pkt.«

4. I § 65, stk. 8, 1. pkt., indsættes efter »kursgevinstloven«: »hybride gældslignende instrumenter udstedt af selskaber og omfattet af statsskatteloven«.

§ 4

I kursgevinstloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1390 af 29. september 2022, foretages følgende ændring:

1. I § 32, stk. 3, 1., 2. og 3. pkt., indsættes efter »reguleret marked«: »eller en multilateral handelsfacilitet«.

§ 5

I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 42 af 13. januar 2023, som ændret senest ved § 39 i lov nr. 753 af 13. juni 2023, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 N, stk. 2, ændres »er sambeskattet efter selskabsskattelovens §§ 31 eller 31 A« til: »sambeskattes eller ville kunne sambeskattes efter selskabsskattelovens § 31 A«.

2. I § 16 A, stk. 4, nr. 3, 1. pkt., og § 16 C, stk. 4, nr. 4, 1. pkt., og stk. 5, nr. 2, 1. pkt., ændres »nr. 10« til: »nr. 11«.

3. I § 16 B, stk. 2, nr. 5, 1. pkt., og stk. 3, 1. pkt., indsættes efter »reguleret marked«: »eller en multilateral handelsfacilitet«.

4. I § 16 C, stk. 4, nr. 7, 2. pkt., ændres »stk. 2-4 og 6« til: »stk. 2-5«.

5. I § 16 C, stk. 4, indsættes efter nr. 8 som nyt nummer: »9) Gevinst og løbende afkast på hybride gældslignende instrumenter udstedt af selskaber og omfattet af statskatteloven.«

Nr. 9 og 10 bliver herefter nr. 10 og 11.

6. I § 16 C, stk. 5, 1. pkt., stk. 5, nr. 7, og stk. 6, ændres »nr. 1-9« til: »nr. 1-10«.

7. I § 16 C, stk. 5, indsættes efter nr. 5 som nyt nummer: »6) Tab på hybride gældslignende instrumenter udstedt af selskaber og omfattet af statsskatteloven.«

Nr. 6 og 7 bliver herefter nr. 7 og 8.

8. I § 16 C, stk. 9, 3. pkt., ændres »nr. 7« til: »nr. 8«.

9. I § 16 C, stk. 10, indsættes som 5. pkt.:

»Skifter investeringsinstituttet efter indsendelse af meddelelsen med de i 4. pkt. nævnte oplysninger fra aktiebase- ret, jf. aktieavancebeskatningslovens § 21, til obligationsba- seret, jf. aktieavancebeskatningslovens § 22, eller omvendt, skal der indsendes en meddelelse herom til told- og skatte- forvaltningen.«

10. I § 16 C, stk. 12, 1. pkt., udgår »og de følgende 4 kalenderår«, og i 3. pkt. udgår »det fjerde år efter«.

11. I § 16 C, stk. 13, 1. pkt., ændres »vælger skattemæssig status som investeringsselskab, jf. aktieavancebeskatningslovens § 19« til: »fravælger skattemæssig status som investeringsinstitut med minimumsbeskatning«.

12. § 33 G ophæves.

§ 6

I selskabsskatteoven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1241 af 22. august 2022, som ændret senest ved § 4 i lov nr. 745 af 13. juni 2023, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 1, nr. 5c, 2. pkt., og § 3, stk. 1, nr. 19, 2. pkt., udgår »med 15 pct«.

2. I § 2, stk. 1, litra a, 7. pkt., ændres »§ 31 A.« til: »§ 31 A,«.

3. I § 2, stk. 1, litra c, indsættes efter 4. pkt. som nye punktnummer:

»Selv om betingelserne i 4. pkt. ikke er opfyldt, omfatter skattepligten dog heller ikke udbytte af datterselskabsaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4 A, når det udbyttedragende selskab er hjemmehørende på Færøerne, i Grønland eller i en stat, der er medlem af EU, men hvor beskatningen af udbyttet sker hos deltagerne i det udbyttedragende selskab i udlodningsåret og det udbyttedragende selskab ville have været omfattet af § 1, stk. 1, nr. 2, hvis det havde været hjemmehørende her i landet. Det er en betingelse for anvendelse af 5. pkt., at deltagerne i det udbyttedragende selskab selv opfylder betingelserne i 4. pkt. Reglerne i 5. og 6. pkt. finder tilsvarende anvendelse, hvor det udbyttedragende selskab er hjemmehørende i en stat, der er medlem af EØS og har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.«

4. I § 2, stk. 1, litra c, 8. pkt., der bliver 11. pkt., ændres »4. og 5. pkt.« til: »4.-8. pkt.«

5. I § 2, stk. 1, litra c, 10. pkt., der bliver 13. pkt., ændres »formål.« til: »formål,«.

6. I § 3, stk. 1, nr. 19, 4. pkt., udgår »med den i § 17, stk. 1, fastsatte sats«.

7. I § 17, stk. 3, 1. pkt., udgår »skattefritagelsen i § 13, stk. 1, nr. 2, eller af«.

8. I § 17, stk. 3, indsættes som 3. pkt.:

»Det er en betingelse, at det udbyttedragende selskab ejer mindst 10 pct. af kapitalen i det udbyttegivende selskab på udlodningstidspunktet.«

9. I § 31, stk. 3, 3. pkt., ændres »stk. 2, 4. og 6. pkt.« til: »stk. 2, 2., 4. og 6. pkt.«

§ 7

I skatteindberetningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1754 af 30. august 2021, som ændret senest ved § 353 i lov nr. 718 af 13. juni 2023, foretages følgende ændringer:

1. I § 13, stk. 2, nr. 12, ændres »ved ejendommens nummer i Bygnings- og Boligregistret (BBR-nummer) af den faste ejendom« til: »efter told- og skatteforvaltningens nærmere anvisning af ejendommen«.

2. To steder i § 16, stk. 1, og i § 29, stk. 1, indsættes efter »regulerede markeder«: »eller multilaterale handelsfaciliteter«.

3. I § 16, stk. 2, nr. 7, og § 17, stk. 2, nr. 3 og 4, indsættes efter »reguleret marked«: »eller en multilateral handelsfacilitet«.

4. I § 17, stk. 3, 1. pkt., indsættes efter »kalenderår«: », jf. dog stk. 4«.

5. I § 17 indsættes efter stk. 3 som nyt stykke:

»Stk. 4. Indberetningen efter stk. 3 skal dog ikke foretages, hvis erhvervelsen er omfattet af indberetningspligten efter § 8.«

Stk. 4 bliver herefter stk. 5.

6. § 18, stk. 1, affattes således:

»De indberetningspligtige, som er nævnt i stk. 3, skal mindst en gang årligt indberette følgende oplysninger til told- og skatteforvaltningen om obligationer og hybride gældslignende instrumenter udstedt af selskaber og omfattet af statsskatteoven, jf. dog § 50:

- 1) Beløbsstørrelsen af de enkelte ejeres og eventuelle rentenyderes terminsrenter, tilskrevne renter og andet afkast vedrørende værdipapirer i det forudgående kalenderår og oplysning om værdipapirernes identitet.
- 2) Oplysning om de enkelte ejeres og eventuelle rentenyderes identitet.
- 3) Oplysning om beholdningen af værdipapirer ved kalenderårets udløb med angivelse af
 - a) værdipapirernes identitet,
 - b) kursværdi ved kalenderårets udløb,
 - c) arten og antallet eller pålydende værdi af værdipapirerne i beholdningen ved kalenderårets udløb og
 - d) de enkelte ejeres ejerandel.«

7. I § 19, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter »konvertible obligationer,«: »hybride gældslignende instrumenter udstedt af selskaber og omfattet af statsskatteoven,«.

8. I § 19, stk. 1, 3. pkt., indsættes efter »obligationer,«: »og hybride gældslignende instrumenter udstedt af selskaber og omfattet af statsskatteoven.«

9. § 19, stk. 3, 4. og 5. pkt., affattes således:

»Indberetningspligten vedrørende indfrielse af obligationer og hybride gældslignende instrumenter udstedt af selskaber og omfattet af statsskatteoven påhviler som ud-

gangspunkt den, der modtager værdipapirerne i depot til forvaltning. Er værdipapiret ikke deponeret her i landet, og formidles indfrielsen af obligationen eller det gældslignende instrument af en anden, der som led i sit erhverv formidler eller foretager indløsninger, påhviler indberetningspligten denne.«

10. To steder i § 20, stk. 2, ændres »§§ 12-19« til: »§§ 12-19 a«.

11. Efter § 28 indsættes:

»§ 28 a. Det udloddende selskab m.v. eller den, der på vegne af selskabet foretager udlodningen, skal ved udlodning af likvidationsprovenu omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 1, indberette oplysninger om de enkelte modtageres andel af udlodningen.

Stk. 2. Likvidationsprovenuet skal indberettes i det kalenderår, likvidationsprovenuet udbetales, og inden selskabet afmeldes fra registrering.

Stk. 3. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om indberetningen.«

12. I § 46, stk. 3, 1. pkt., udgår »regler udstedt i medfør af«.

13. I § 59, stk. 1, nr. 3, ændres »37-40« til: »38-40«.

§ 8

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. januar 2024.

Stk. 2. § 1, nr. 1, 7 og 8, har ikke virkning for konti, der er oprettet før den 1. januar 2022. For konti oprettet før den 1. januar 2022 finder de hidtil gældende regler anvendelse.

Stk. 3. § 1, nr. 4, har ikke virkning for opgørelse af beskatningsgrundlaget til og med kalenderåret 2023. For opgørelse af beskatningsgrundlaget til og med kalenderåret 2023 finder de hidtil gældende regler anvendelse.

Stk. 4. § 1, nr. 5, har ikke virkning for betalinger, der forfalder før den 1. januar 2024. For betalinger, der forfalder

før den 1. januar 2024, finder de hidtil gældende regler anvendelse.

Stk. 5. For aktier, der er erhvervet før den 1. januar 2024 og pr. 1. januar 2024 er optaget til handel på en multilateral handelsfacilitet, anses betingelsen i aktieavancebeskatningslovens § 14, stk. 1, for opfyldt.

Stk. 6. § 2, nr. 12 og 14, har ikke virkning for aktieretter og tegningsretter til aktier optaget til handel på en multilateral handelsfacilitet, der er erhvervet før den 1. januar 2024. For sådanne aktieretter og tegningsretter til aktier finder de hidtil gældende regler anvendelse.

Stk. 7. Skatteindberetningslovens § 13, stk. 2, nr. 12, som ændret ved denne lovs § 7, nr. 1, og skatteindberetningslovens § 20, stk. 2, som ændret ved denne lovs § 7, nr. 10, har virkning for indberetning vedrørende kalenderåret 2023 og senere.

Stk. 8. § 7, nr. 2, og skatteindberetningslovens § 16, stk. 2, nr. 7, som ændret ved denne lovs § 7, nr. 3, har ikke virkning for indberetning om udbytter, hvor vedtagelse eller beslutning om udbetaling eller godskrivning af udbyttet sker før den 1. januar 2024. For indberetning af udbytter, hvor vedtagelse eller beslutning om udbetaling eller godskrivning af udbyttet sker før den 1. januar 2024, finder de hidtil gældende regler anvendelse.

Stk. 9. Skatteindberetningslovens § 17, stk. 2, nr. 3 og 4, som ændret ved denne lovs § 7, nr. 3, og § 7, nr. 4-9, har ikke virkning for indberetning vedrørende kalenderåret 2023 og tidligere. For indberetning vedrørende kalenderåret 2023 og tidligere finder de hidtil gældende regler anvendelse.

Stk. 10. Skatteindberetningslovens § 28 a som indsat ved denne lovs § 7, nr. 11, har virkning for indberetning vedrørende kalenderåret 2025 og senere.

Stk. 11. Regler fastsat i medfør af skatteindberetningslovens § 17, stk. 4, jf. lovbekendtgørelse nr. 1754 af 30. august 2021, forbliver i kraft, indtil de ophæves eller afløses af forskrifter udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 17, stk. 5, jf. denne lovs § 7, nr. 5.