



Efter afstemningen i Folketinget ved 2. behandling den 17. december 2024

## Forslag

til

### Lov om ændring af selskabsskatteloven, aktiesparekontoloven, aktieavancebeskatningsloven, personskatteloven og forskellige andre love

(Udmøntning af dele af aftalen om iværksætterpakken)

#### § 1

I selskabsskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1241 af 22. august 2022, som ændret bl.a. ved § 6 i lov nr. 1563 af 12. december 2023 og senest ved § 12 i lov nr. 1473 af 10. december 2024, foretages følgende ændringer:

- § 2, stk. 1, litra c, 11. og 12. pkt., ophæves.
- I § 2, stk. 8, 2. pkt., ændres »3.-8. pkt.« til: »3.-10. pkt.«
- I § 2, stk. 8, 4. pkt., ændres »selskabet m.v.« til: »den retmæssige ejer af udbyttet«, og efter »skattesager« indsættes: », dog nedsættes satsen til 0 pct., hvis udbyttet modtages af skattefri porteføljeaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4 C«.
- I § 2, stk. 8, indsættes efter 7. pkt. som nye punkummer:  
»Reglen i 7. pkt. finder dog ikke anvendelse, hvis selskabet m.v. er hjemmehørende i et land, der er medlem af EØS og har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark. Det er tillige en betingelse for anvendelsen af 4. pkt., at den retmæssige ejer ikke har bestemmende indflydelse i det udbyttegivende selskab, jf. ligningslovens § 2, medmindre den retmæssige ejer er hjemmehørende i EU eller beskatningen af den retmæssige ejer skal nedsættes efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og en fremmed stat, Færøerne eller Grønland.«
- I § 2, stk. 8, 8. pkt., der bliver 10. pkt., ændres »3.-7. pkt.« til: »3.-9. pkt.«
- I § 2 D, stk. 1, 2. pkt., ændres »§ 2, stk. 1, litra c, eller § 13, stk. 1, nr. 2« til: »§ 2, stk. 1, litra c, eller stk. 8, eller § 13, stk. 1, nr. 2 eller 3«.

7. I § 12, stk. 2, 1. pkt., ændres »7,5 mio. kr. (i 2010-niveau)« til: »15,9 mio. kr. (2010-niveau)«.

8. I § 13, stk. 1, nr. 2, 1. pkt., indsættes efter »udlandet«: », når modtageren er retmæssig ejer af udbytteudlodningen«.

9. I § 13, stk. 1, indsættes efter nr. 2 som nyt nummer:

»3) Udbytte, som de i § 1, stk. 1, nr. 1-2 b, 2 d-2 j og 3 a-5 b, og § 2, stk. 1, litra a, nævnte selskaber m.v. modtager af skattefri porteføljeaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4 C, når modtageren er retmæssig ejer af udbytteudlodningen. 1. pkt. omfatter ikke udbytter, i det omfang det udbyttegivende selskab har fradrag for udbytteudlodningen. Bestemmelsen i 1. pkt. omfatter heller ikke udbytter, i det omfang et datterselskab på et lavere ejerniveau har haft fradrag for udbytteudlodningen, uden at fradraget er modsvaret af beskatning af udbytteudlodningen til et mellemliggende niveau. Bestemmelsen i 1. pkt. omfatter ikke udbytte, hvor aktierne i det udbyttegivende selskab er omfattet af aktieavancebeskatningslovens §§ 17 eller 19 A. Bestemmelserne i 1.-4. pkt. finder tilsvarende anvendelse, hvor udbyttedtageren er en forening m.v. omfattet af § 1, stk. 1, nr. 6, hvis midler ikke ifølge vedtægter el.lign. udelukkende kan anvendes til almenvelgørende eller på anden måde almennyttige formål.«

Nr. 3 og 4 bliver herefter nr. 4 og 5.

10. § 13, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Ved betaling af skat på udbytteudlodningen i tilfælde, hvor selskabet ikke er retmæssig ejer af en udbytteudlodning, jf. stk. 1, nr. 2, 1. pkt., eller nr. 3, 1. pkt., kan den retmæssige ejer af udbytteudlodningen betale et beløb svarende til skattebetalingen. Betalingen har ingen skattemæssige konsekvenser for betaleren eller modtageren.«

11. I § 17, stk. 2, 3. pkt., indsættes efter »udbytteudlodnings-tidspunktet«: »og er retmæssig ejer af udbytteudlodningen«.

## § 2

I aktiesparekontoloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1852 af 21. september 2021, som ændret ved § 1 i lov nr. 1563 af 12. december 2023, foretages følgende ændring:

1. § 9, stk. 1, 3. og 4. pkt., ophæves, og i stedet indsættes:  
»For kalenderåret 2025 og senere år udgør grundbeløbet 126.850 kr. (2010-niveau).«

## § 3

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, § 345 i lov nr. 718 af 13. juni 2023 og § 2 i lov nr. 1563 af 12. december 2023, foretages følgende ændringer:

1. I § 9, stk. 2 og 3, ændres »dog stk. 5« til: »dog stk. 7«.

2. I § 9 indsættes efter stk. 4 som nye stykker:

»Stk. 5. Tab på aktier omfattet af stk. 1, hvor den skattepligtige anvender realisationsprincippet, jf. § 23, stk. 7, kan fradrages i indkomstårets gevinster efter stk. 1, jf. dog stk. 7 og § 10.

Stk. 6. Tab, der ikke kan fradrages efter stk. 5, fradrages i de følgende indkomstårs gevinster efter stk. 1. Tab kan kun overføres til fradrag i senere indkomstår, hvis det ikke kan rummes i nettogevinster omfattet af stk. 1 i et tidligere indkomstår. Ved skift til lagerprincippet kan fremførte tab fradrages i nettogevinster omfattet af stk. 1.«

Stk. 5 bliver herefter stk. 7.

3. I § 9, stk. 5, 1. pkt., der bliver stk. 7, 1. pkt., ændres »stk. 2 og 3« til: »stk. 2, 3 og 5«.

4. I § 23, stk. 3, 1. pkt., ændres »stk. 4-8« til: »stk. 4-9«.

5. I § 23, stk. 5, indsættes efter »stk. 6«: »og 7«.

6. I § 23 indsættes efter stk. 6 som nyt stykke:

»Stk. 7. Uanset stk. 5 kan skattepligtige omfattet af § 6 vælge at anvende realisationsprincippet ved opgørelse af gevinst og tab på aktier omfattet af § 9, der er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet. Realisationsprincippet kan alene anvendes i en periode på 7 år regnet fra det tidspunkt, hvor de aktier, der omfattes af valget, første gang er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet. Valget omfatter alle de aktier i samme selskab, som den skattepligtige ejer på det tidspunkt, hvor valget træffes, og de aktier i det pågældende selskab, som den skattepligtige erhverver i løbet af den i 2. pkt. nævnte periode. Ved erhvervelse af tegningsretter til aktier omfattet af 1. pkt. finder reglerne i § 25 dog anvendelse. Hvis aktier, hvor der er valgt anvendelse af realisationsprincippet efter 1. pkt., som led i en omstrukturering ombyttes med aktier i det erhvervende

eller modtagende selskab, behandles de modtagne aktier, som om der var valgt en anvendelse af realisationsprincippet på samme tidspunkt som de ombyttede aktier. Valget efter 1. pkt. skal træffes i forbindelse med indgivelse af oplysninger efter skattekontrollovens § 2 for det første indkomstår, hvor den skattepligtige vil kunne vælge anvendelse af realisationsprincippet. 1. pkt. finder ikke anvendelse, hvis den skattepligtige er et livsforsikringsselskab. 1. pkt. finder ikke anvendelse på investeringsbeviser omfattet af § 20, stk. 1, eller § 20 A. Når realisationsprincippet er valgt, kan dette valg ikke ændres.«

Stk. 7 og 8 bliver herefter stk. 8 og 9.

7. I § 23, stk. 8, 1. pkt., der bliver stk. 9, 1. pkt., ændres »stk. 7« til: »stk. 8«.

8. I § 26, stk. 1, ændres »§ 23, stk. 2, 4, 5, 7 og 8,« til: »§ 23, stk. 2, 4, 5, 8 og 9,«.

9. I § 33, stk. 1, 1. pkt., ændres »§ 23, stk. 8« til: »§ 23, stk. 9«.

## § 4

I personskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1284 af 14. juni 2021, som ændret senest ved § 1 i lov nr. 482 af 22. maj 2024, foretages følgende ændringer:

1. § 8 a, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

»Skat af aktieindkomst, der ikke overstiger et grundbeløb på 51.500 kr. (2010-niveau) for indkomståret 2025, et grundbeløb på 57.800 kr. (2010-niveau) for indkomståret 2026 og et grundbeløb på 63.400 kr. (2010-niveau) for indkomståret 2027 og senere indkomstår, beregnes som en endelig skat på 27 pct.«

2. § 8 a, stk. 2, 1. pkt., affattes således:

»Skat af aktieindkomst, der overstiger et grundbeløb på 51.500 kr. (2010-niveau) for indkomståret 2025, et grundbeløb på 57.800 kr. (2010-niveau) for indkomståret 2026 og et grundbeløb på 63.400 kr. (2010-niveau) for indkomståret 2027 og senere indkomstår, beregnes med 42 pct.«

## § 5

I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 42 af 13. januar 2023, som ændret bl.a. ved § 5 i lov nr. 1563 af 12. december 2023 og senest ved § 2 i lov nr. 1472 af 10. december 2024, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 X, stk. 1, 4. pkt., og stk. 3, 1. og 3. pkt., ændres »25 mio. kr.« til: »35 mio. kr.«

2. I § 8 X, stk. 4, 3. pkt., ændres »5.-9. pkt.« til: »5.-8. pkt.«

3. § 16 A, stk. 2, nr. 5, ophæves.

Nr. 6 bliver herefter nr. 5.

4. § 16 A, stk. 3, nr. 1, litra d, affattes således:

»d) Det modtagende selskab ejer skattefri porteføljeaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4 C, i det selskab, der likvideres, og er skattepligtigt af udbytter, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, som beskattes med den i selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 2. pkt., nævnte sats eller den sats, der fremgår af en relevant dobbeltbeskatningsoverenskomst. Det er en forudsætning, at mindst 50 pct. af aktiverne i det selskab, der likvideres, består af direkte eller indirekte ejede datterselskabs- eller koncernselskabsaktier, eller at der inden for de seneste 3 år forud for likvidationen er foretaget en overdragelse af sådanne aktier til selskabets direkte eller indirekte aktionærer eller til et koncernforbundet selskab, jf. § 2, stk. 3.«

5. I § 16 A, stk. 4, nr. 4, 1. pkt., ændres »stk. 2, nr. 6« til: »stk. 2, nr. 5«.

6. § 16 B, stk. 2, nr. 2, litra d, affattes således:

»d) Det afstående selskab ejer skattefri porteføljeaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4 C, i det selskab, der likvideres, og er skattepligtigt af udbytter, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra c, som beskattes med den i selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 2. pkt., nævnte sats eller den sats, der fremgår af en relevant dobbeltbeskatningsoverenskomst. Det er en forudsætning, at mindst 50 pct. af aktiverne i det selskab, der likvideres, består af direkte eller indirekte ejede datterselskabs- eller koncernselskabsaktier, eller at der inden for de seneste 3 år forud for likvidationen er foretaget en overdragelse af sådanne aktier til selskabets direkte eller indirekte aktionærer eller til et koncernforbundet selskab, jf. § 2, stk. 3.«

7. I § 16 C, stk. 4, nr. 8, 2. pkt., og stk. 5, nr. 5, 2. pkt., og § 16 I, stk. 8, 1. pkt., ændres »stk. 7« til: »stk. 8«.

## § 6

I kildeskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 460 af 3. maj 2024, som ændret ved § 2 i lov nr. 333 af 9. april 2024 og § 4 i lov nr. 1214 af 26. november 2024, foretages følgende ændringer:

1. I § 48 E, stk. 3, nr. 3, ændres »59.500 kr.« til: »47.600 kr.«

2. I § 65, stk. 3, 4. pkt., ændres »13. pkt.« til: »11. pkt.«

3. I § 65, stk. 6, 2. pkt., ændres »§ 13, stk. 2, indeholdes 15,4 pct. udbytteskat« til: »§ 13, stk. 1, nr. 3, undlades at indeholde udbytteskat«.

## § 7

I fondsbeskatningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 700 af 20. april 2021, som ændret ved § 2 i lov nr. 1180 af 8. juni 2021 og § 6 i lov nr. 679 af 3. juni 2023, foretages følgende ændring:

1. I § 10 ændres »§ 13, stk. 1, nr. 2, og stk. 2,« til: »§ 13, stk. 1, nr. 2 og 3,«.

## § 8

I pensionsbeskatningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1243 af 26. november 2024, foretages følgende ændringer:

1. I § 12, stk. 1, nr. 1, 6. pkt., ændres »100.000 kr.« til: »50.000 kr.«

2. I § 12, stk. 1, nr. 1, 8. pkt., ændres »20 pct.« til: »25 pct.«, og », højst 50 pct. af den del, der ligger mellem 2 og 4 mio. kr., og højst 75 pct. af den del, der ligger over 4 mio. kr.« udgår.

3. I § 30 B, stk. 3, 1. pkt., ændres »350.000 kr.« til: »130.000 kr.«

## § 9

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. januar 2025.

Stk. 2. § 1, nr. 7, og § 4 har virkning fra og med indkomståret 2025.

Stk. 3. § 1, nr. 1, 3, 4, 6 og 8-11, og § 5, nr. 3, 4 og 6, har virkning for udbytter, der udloddes den 1. januar 2025 eller senere.

Stk. 4. § 3, nr. 2, 5 og 6, har virkning for aktier, der første gang er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet den 1. januar 2015 eller senere. For aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet i perioden fra og med den 1. januar 2015 til og med den 31. december 2024, finder 1. pkt. dog kun anvendelse, hvis den skattepligtige ejede aktier i det selskab, hvis aktier er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, mindst 30 dage før det tidspunkt, hvor aktierne første gang blev optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet.

Stk. 5. § 6, nr. 1, har virkning fra og med indkomståret 2026.

Stk. 6. § 5, nr. 1 og 2, har virkning fra og med indkomståret 2027.

Stk. 7. En skattepligtig, der på baggrund af et valg om beskatning efter realisationsprincippet, jf. aktieavancebeskatningslovens § 23, stk. 7, som affattet ved denne lovs § 3, nr. 6, ønsker at få ændret skatteansættelsen, som følge af at den skattepligtige ejede aktier i et selskab, der blev optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet første gang i perioden fra og med den 1. januar 2015 til og med den 31. december 2024, jf. stk. 4, skal underrette told- og skatteforvaltningen om valget og anmode om genoptagelse på baggrund heraf senest den 1. juli 2025 uanset fristerne i skatteforvaltningslovens §§ 26 og 27. Anmodningen om genoptagelse skal omfatte skatteansættelserne for den skattepligtige i hele den periode, hvor den skattepligtige kan vælge beskatning efter realisationsprincippet, jf. aktieavancebeskatningslovens § 23, stk. 7. For aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked eller en multila-

teral handelsfacilitet i 2024, træffes valget om beskatning efter realisationsprincippet, jf. aktieavancebeskatningslovens § 23, stk. 7, som affattet ved denne lovs § 3, nr. 6, senest i forbindelse med indgivelse af oplysninger efter skattekontrollovens § 2.

*Stk. 8.* En anmodning om genoptagelse efter stk. 7 anses for en anmodning om, at der sker genoptagelse af skatteansættelsen for alle selskaber, hvormed den skattepligtige har været sambeskattet i den periode, som anmodningen vedrø-

rer, idet der ved denne genoptagelse dog kun kan foretages de ændringer af ansættelsen for de sambeskattede selskaber, der er en direkte følge af en ændring af skatteansættelsen for den skattepligtige, der er foretaget som følge af genoptagelsen efter stk. 7. Forpligtelsen til at betale et eventuelt skattekrav, der er en følge af en ændring af en skatteansættelse for et indkomstår for et selskab, hvis skatteansættelse er genoptaget efter 1. pkt., påhviler den skattepligtige, der har anmodet om genoptagelse efter stk. 7.