

  
**Skatteministeriet**

13. november 2024  
J.nr. 2024-2586

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 28 - Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, aktiesparekontoloven, aktieavancebeskatningsloven, personskatteloven og forskellige andre love. (Udmøntning af dele af Aftale om Iværksætterpakken).

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

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

## Ændringsforslag

til

### Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, aktiesparekontoloven, aktieavancebeskatningsloven, personskatteloven og forskellige andre love (Udmøntning af dele af Aftale om Iværksætterpakken) (L 28)

Til § 1

1) Nr. 4 og 5 udgår.

[Sikring af, at selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt., alene vedrører udbytter af porteføljeaktiebeholdninger]

2) I den under nr. 6 foreslåede ændring i § 2, stk. 8, ændres i 9. pkt. »Reglen i 8. pkt. finder dog ikke anvendelse, hvor« til: »Reglerne i 7. og 8. pkt. finder dog ikke anvendelse, hvor selskabet m.v. henholdsvis«.

[Selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 7. pkt., finder ikke anvendelse på selskaber hjemmehørende i et EØS-land, der har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark]

Til § 3

3) Efter nr. 7 indsættes:

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

[Konsekvensændring som følge af lovforslagets § 3, nr. 6]

Til § 5

4) Nr. 4 affattes således:

»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.««

[Lovteknisk omformulering af den foreslåede ændring]

5) Efter nr. 5 indsættes:

»01. § 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.««

[Lovteknisk omformulering af den foreslåede ændring]

#### Til § 8

6) Efter nr. 2 indsættes:

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

[Nedsættelse af grænsen for, hvornår unoterede aktier m.v. skal tages ud af pensionsordningen]

#### Til § 9

7) I stk. 3 ændre »3 og 4« til: »3, 4 og 01«.

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 5]

## Bemærkninger

### Til nr. 1

Efter gældende regler skal udenlandske selskaber m.v. betale en skat til Danmark på 15 pct. af udbytter, hvis selskabet m.v. er hjemmehørende i en stat, der udveksler oplysninger med de danske myndigheder efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, en anden international overenskomst eller konvention eller en administrativt indgået aftale om bistand i skattesager. Det følger af selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt.

Det er dog en betingelse, at selskabet m.v. ejer mindre end 10 pct af det udbyttegivende selskab, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 6. pkt. Endvidere er det en betingelse for selskaber m.v., der er hjemmehørende i et land uden for EU, at selskabet m.v. sammen med koncernforbundne parter ejer mindre end 10 pct. af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 7. pkt.

I lovforslagets § 1, nr. 4, er det foreslået i selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 6. pkt., at ændre »selskabet m.v.« til »den retmæssige ejer af udbyttet direkte og indirekte«.

Det fremgår af bemærkningerne, at der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 3, hvor det i selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt., bl.a. foreslås at ændre begrebet »selskabet m.v.« til »den retmæssige ejer af udbyttet«. Udvidelsen af bestemmelsen til også at finde anvendelse på indirekte ejede ejerandele er en følge af forslaget om ændringen til retmæssige ejere.

Ændringen kan imidlertid føre til, at selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt., finder anvendelse i situationer, hvor den umiddelbare modtager af udbytteudlodningen (den rette indkomstmodtager) ejer mere end 10 pct. af aktiekapitalen. Dette er ikke hensigten.

Med ændringsforslaget foreslås det derfor, at lovforslagets § 1, nr. 4, der er konsekvensændringen af selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 6. pkt., udgår. Herved sikres det, at selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt., kun kan finde anvendelse, når selskabet m.v. ejer mindre end 10 pct. af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab.

I lovforslagets § 1, nr. 5, foreslås det tilsvarende i selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 7. pkt., at ændre »selskabet m.v.« til »den retmæssige ejer af udbyttet«, at ændre »det sammen med« til »denne sammen med« og efter »§ 2,« at indsætte »direkte og indirekte«. Disse ændringer er også ifølge bemærkningerne konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 3.

Med ændringsforslaget foreslås det, at også lovforslagets § 1, nr. 5, der er konsekvensændringen af selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 7. pkt., udgår, idet 7. pkt. hæn-ger nøje sammen med 6. pkt.

#### Til nr. 2

Efter lovforslaget skal udenlandske selskaber m.v. betale en skat til Danmark på 15 pct. af udbytter, hvis den retmæssige ejer er hjemmehørende i en stat, der ud-veksler oplysninger med de danske myndigheder efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, en anden international overenskomst eller konvention eller en admini-strativt indgået aftale om bistand i skattesager. Satsen nedsættes dog til nul, hvis udbyttet modtages af skattefrie porteføljeakter, jf. aktieavancebeskatningslovens § 4 C. Dette følger af selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt.

Det vil med ændringsforslag nr. 1 være en betingelse for anvendelsen af selskabs-skattelovens § 2, stk. 8, 4. pkt., at selskabet m.v. ejer mindre end 10 pct af det ud-byttegivende selskab, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 6. pkt. Endvidere vil det være en betingelse for selskaber m.v., der er hjemmehørende i et land uden for EU, at selskabet m.v. sammen med koncernforbundne parter ejer mindre end 10 pct. af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 8, 7. pkt.

Med ændringsforslaget foreslås det, at i den under nr. 6 foreslåede ændring af sel-skabsskattelovens § 2, stk. 8, ændres 9. pkt., således at »Reglen i 8. pkt. finder dog ikke anvendelse, hvor« ændres til »Reglerne i 7. og 8. pkt. finder dog ikke anvendelse, hvor selskabet m.v. henholdsvis«.

Det vil betyde, at reglen i 7. pkt. ikke finder anvendelse, hvor selskabet m.v. er hjemmehørende i et land, der er medlem af EØS, og har en dobbeltbeskatnings-overenskomst med Danmark. Forslaget er en følge af EØS-aftalens bestemmelser om etableringsfriheden.

#### Til nr. 3

Efter aktieavancebeskatningslovens § 26, stk. 1, opgøres gevinst og tab ved afstå-else af aktier efter reglerne i stk. 2-7, jf. dog § 23, stk. 2, 4, 5, 7 og 8, om lagerprin-cippet.

Med lovforslagets § 3, nr. 6, foreslås det at indsætte et nyt stk. 7 i aktieavancebe-skatningslovens § 23.

Med ændringsforslaget foreslås det i aktieavancebeskatningslovens § 26, stk. 1, at ændre »§ 23, stk. 2, 4, 5, 7 og 8,« til »§ 23, stk. 2, 4, 5, 8 og 9,«.

Der er tale om en konsekvensændring, der ved en fejl ikke indgik i det fremsatte lovforslag. Ændringsforslaget er således uden indholdsmæssig betydning.

#### Til nr. 4

Med ændringsforslaget foreslås en anden lovteknisk tilgang i forhold til den foreslåede ændring af ligningslovens § 16 A, stk. 3, nr. 1, litra d, der er indeholdt i lovforslagets § 5, nr. 4, idet der i stedet foreslås en nyaffattelse af den pågældende bestemmelse.

#### Til nr. 5

Med ændringsforslaget foreslås en anden lovteknisk tilgang i forhold til den foreslåede ændring af ligningslovens § 16 B, stk. 2, nr. 2, litra d, der er indeholdt i lovforslagets § 5, nr. 4, idet der i stedet foreslås en nyaffattelse af den pågældende bestemmelse.

#### Til nr. 6

Med ændringsforslaget foreslås det at nedsætte grænsen for, hvornår unoterede aktier m.v., der er placeret i en pensionsordning, skal afstås eller erhverves for frie midler. En nedsættelse af denne grænse tjener til at understøtte, at de friere rammer for investering af private pensionsopsparinger i unoterede aktier m.v., som er aftalt med Iværksætterpakken, kan anvendes efter hensigten, således at det bliver muligt for flere pensionsopsparende at placere en større andel af deres pensionsopsparing i unoterede aktier m.v.

Efter pensionsbeskatningslovens § 30 B skal en kontohaver, hvis den samlede værdi af rateopsparinger og opsparinger i pensionsøjemed i et pengeinstitut, bortset fra den del af opsparingen, der anbragt i et aktie- og anpartsselskab, hvis aktier eller anparter ikke handles på et reguleret marked eller multilateral handelsfacilitet (unoterede aktier m.v.) og andele af et kommanditaktieselskab og kommanditselskab, er faldet til under 350.000 kr. den 31. december, inden 3 måneder efter dette tidspunkt enten afstå de nævnte kapitalandele eller erhverve dem for frie midler.

Hvis kontohaveren ikke inden udløbet af fristen afstår de nævnte kapitalandele eller erhverver de pågældende kapitalandele for frie midler, skal kontohaveren straks give meddelelse til pengeinstituttet herom. Herefter finder reglerne i pensionsbeskatningslovens § 30, stk. 1, dvs. afgiftsberigtigelse, tilsvarende anvendelse for det beløb i ordningen, der kan henføres til nævnte kapitalandele, og som kunne være udbetalt ved en ophævelse af ordningen.

De friere rammer for investering af private pensionsordninger, der er foreslået med lovforslagets § 8 for så vidt angår godkendte, udenlandske pensionsordninger, og som for så vidt angår danske pensionsordninger vil følge af Finanstilsynets påtænkte ændring af bekendtgørelse nr. 2640 af 28. december 2021 om visse skattebegünstigede opsparingsformer i pengeinstitutter (herefter puljepensionsbekendtgørelsen), vil indebære, at grænsen for, hvor meget der som minimum skal investeres i hvert unoteret selskab, sænkes fra 100.000 kr. til 50.000 kr. Derudover vil det for opsparing op til 2 mio. kr. indebære, at kravet om, at værdien af de unoterede kapitalandele på investeringstidspunktet højst udgør 20 pct. af kundens samlede opsparing forhøjes til 25 pct. For opsparing over 2 mio. kr. vil der ikke være begrænsning på værdien af de unoterede kapitalandele, idet kravet om højst at udgøre 50 pct. på investeringstidspunktet for opsparing op til 4 mio. kr. og højst 75 pct. for opsparing over 4 mio. kr. ophæves.

Disse placeringsregler følger for pensionsordningerne i pensionsinstitutter med hjemsted i Danmark af puljepensionsbekendtgørelsen, mens det for pensionsordninger i pengeinstitutter med hjemsted i et andet land inden for Den Europæiske Union eller i et land, som Fællesskabet har indgået aftale med på det finansielle område, og som af Skatteforvaltningen er godkendt til at udbyde skattebegünstigede pensionsordninger omfattet af pensionsbeskatningslovens kapitel 1, reguleres i pensionsbeskatningslovens § 12.

Efter lovforslagets § 8 for så vidt angår godkendte, udenlandske pensionsordninger, og som følge af Finanstilsynets påtænkte ændring af puljepensionsbekendtgørelsen, vil der med en pensionsopsparing på 200.000 kr. kunne placeres ned til blot 50.000 kr. – svarende til 25 pct. af opsparingen – i et unoteret selskab. I tilfælde af, at opsparingsens værdi er uændret den førstkommende 31. december, vil pensionsbeskatningslovens § 30 B, stk. 3, finde anvendelse, da værdien af opsparingen eksklusiv værdien af de unoterede kapitalandele i så fald vil være 150.000 kr. Det vil betyde, at kontohaveren inden 3 måneder vil skulle afstå eller erhverve de unoterede kapitalandele for frie midler.

Med ændringsforslaget foreslås det at ændre grænsen i pensionsbeskatningslovens § 30 B, stk. 3, 1. pkt., fra »350.000 kr.« til »130.000 kr.«

Denne med ændringsforslaget foreslåede nedsættelse af beløbsgrænsen i pensionsbeskatningslovens § 30 B, stk. 3, vil understøtte, at de friere rammer for placering af private pensionsopsparinger i unoterede aktier m.v. kan anvendes efter hensigten, herunder også for så vidt angår pensionsopsparinger med værdi under 350.000 kr., samtidig med at reglen fortsat vil sikre, at der til stadighed vil være vis likviditet i pensionsopsparinger, der har oplevet et værdifald i den del af opsparingen, der normalvis er mest likvid. Den foreslåede grænse på 130.000 kr. vil sikre omtrent samme forhold mellem den tilstrækkelige beløbsmæssige størrelse af en pensions-

opsparing, hvor placeringsreglerne giver mulighed for at investere pensionsopsparingen i unoterede kapitalandele, og beløbsgrænsen i pensionsbeskatningslovens § 30 B, stk. 3, der indebærer, at de unoterede kapitalandele skal afstås eller erhverves for frie midler.

Ændringsforslaget omfatter både de foreslåede ændringer af pensionsbeskatningslovens § 12, jf. lovforslagets § 8, som finder anvendelse for udenlandske pengeinstitutter, og de ændringer af puljepensionsbekendtgørelsen, som Finanstilsynet har haft i offentlig høring i perioden fra 21. august 2024 til 18. september 2024, og som vil skulle finde anvendelse for danske pengeinstitutter. Finanstilsynet påtænker at sætte ændringerne af puljepensionsbekendtgørelsen i kraft den 1. januar 2025, hvilket svarer til den foreslåede ikrafttrædelsesdato for lovens § 8, jf. lovforslagets § 9, stk. 1. Ændringsforslaget til lovforslagets § 8 vil efter det foreslåede tilsvarende blive omfattet af lovforslagets § 9, stk. 1, og derved efter det foreslåede træde i kraft den 1. januar 2025.

#### Til nr. 7

Ændringsforslaget er en konsekvens af ændringsforslag nr. 5, hvorved en del af lovforslagets § 5, nr. 4, foreslås udskilt i et særskilt nummer.