



L 28 - Teknisk gennemgang

Udmøntning af dele af Aftale om Iværksætterpakken

L 28 - Dele af skatteinitiativerne i Aftale om Iværksætterpakken

Lovforslaget udmønter 7 af skatteinitiativerne i Aftale om Iværksætterpakken af 21. juni 2024



Initiativer i Aftale om Iværksætterpakken som fremsættes eller implementeres senere

- Udskydelse af beskatningstidspunktet, hvor salgssummen betales som en løbende ydelse
- Lempelse af beskatningen af aktionærlån
- Ramme til justering af beskatning af medarbejderaktier
 - Udvidelse af medarbejderaktieordningen
 - Undersøgelse af mulighed for skematiske værdiansættelse for medarbejderaktier
- Generationsskifte til medarbejdereje (demokratiske virksomheder)

Lovforslagets baggrund og indhold

Lovforslaget udmønter dele af Aftale om Iværksætterpakken

Lovforslaget indeholder **syv** elementer

1. Ophævelse af beskattningen af selskabers udbytter fra unoterede porteføljeaktier
2. Forhøjelse af loftet for indskud på aktiesparekontoen
3. Midlertidig periode med realisationsbeskatning af noterede porteføljeaktier
4. Forhøjelse af progressionsgrænsen for beskattning af personlig aktieindkomst
5. Forhøjelse af loftet over skattekreditter for forsøgs- og forskningsudgifter
6. Lempelse af bruttoskatteordningen
7. Justering af reglerne om underskudsfremførsel



1. Ophævelse af beskattningen af selskabers udbytter fra unoterede porteføljeaktier

Gældende regler

Danske selskabsaktionærer

- Udbytte beskattes med en sats på 15,4 pct.
- Indeholdelse af kildeskat på 15,4 pct.

Udenlandske selskabsaktionærer

- Udbytte beskattes typisk med en sats på 15 pct.
- Indeholdelse af kildeskat på 27 pct.

Forslaget i hovedtræk

Danske selskabsaktionærer

- Udbytte beskattes med en sats på 0 pct.
- Indeholdelse af kildeskat på 0 pct.

Udenlandske selskabsaktionærer

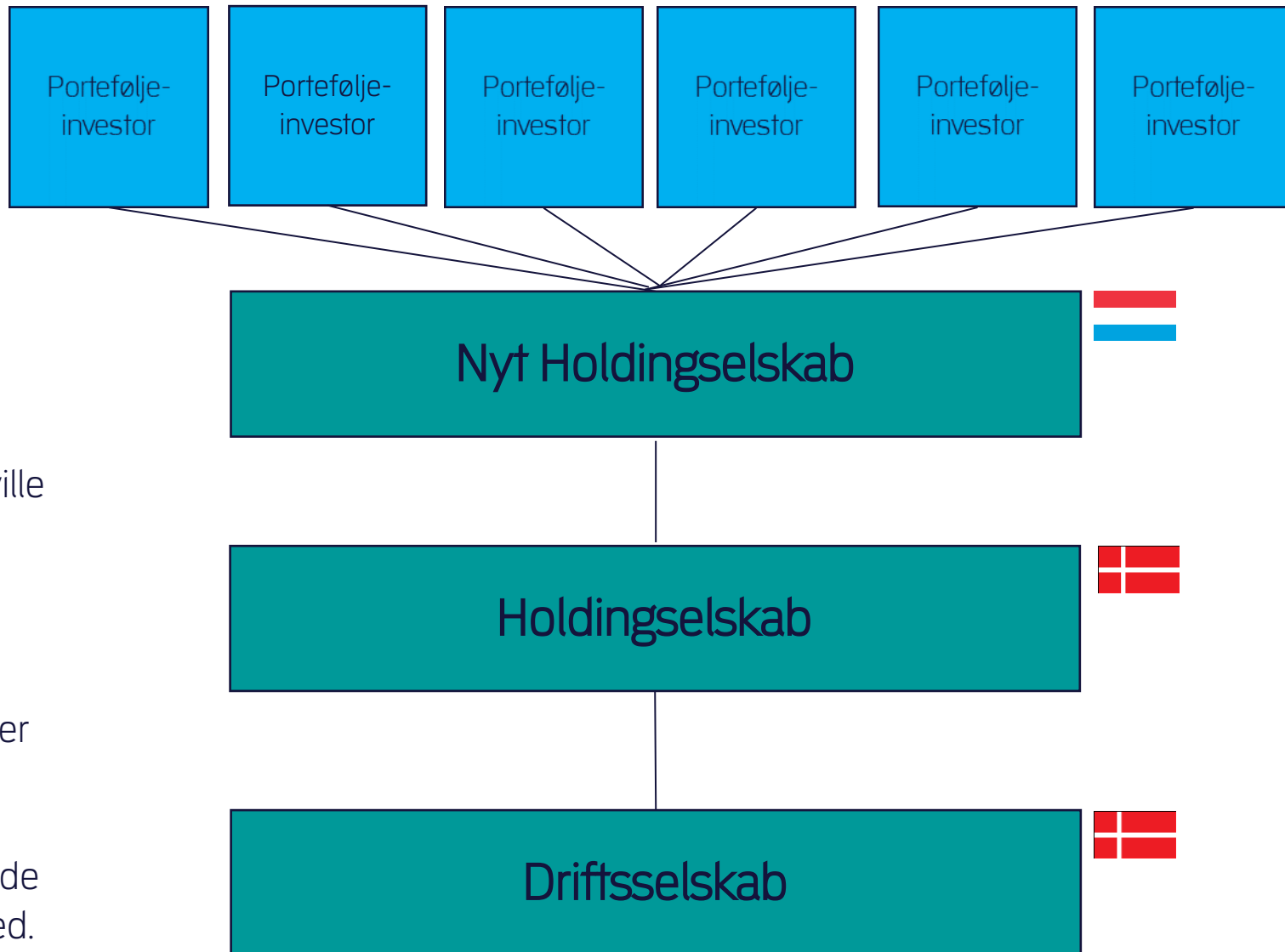
- Udbytte beskattes typisk med en sats på 0 pct.
- Indeholdelse af kildeskat på [27] pct.



1. Ophævelse af beskatningen af selskabers udbytter fra unoterede porteføljeaktier

Gældende regler

- Datterselskabsudbytter er som udgangspunkt skattefrie for moderselskabet. I givet fald ingen indeholdelse af kildeskat.
- Det er dog en forudsætning, at beskatningen ville skulle frafalde eller nedsættes efter moder-/datterselskabsdirektivet eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst.
- Krav om, at Nyt Holdingselskab er retmæssig ejer af udbyttet.
- Det danske holdingselskab hæfter for manglende indeholdelse, hvis skattepligt og forsømmelighed.



1. Ophævelse af beskatningen af selskabers udbytter fra unoterede porteføljeaktier

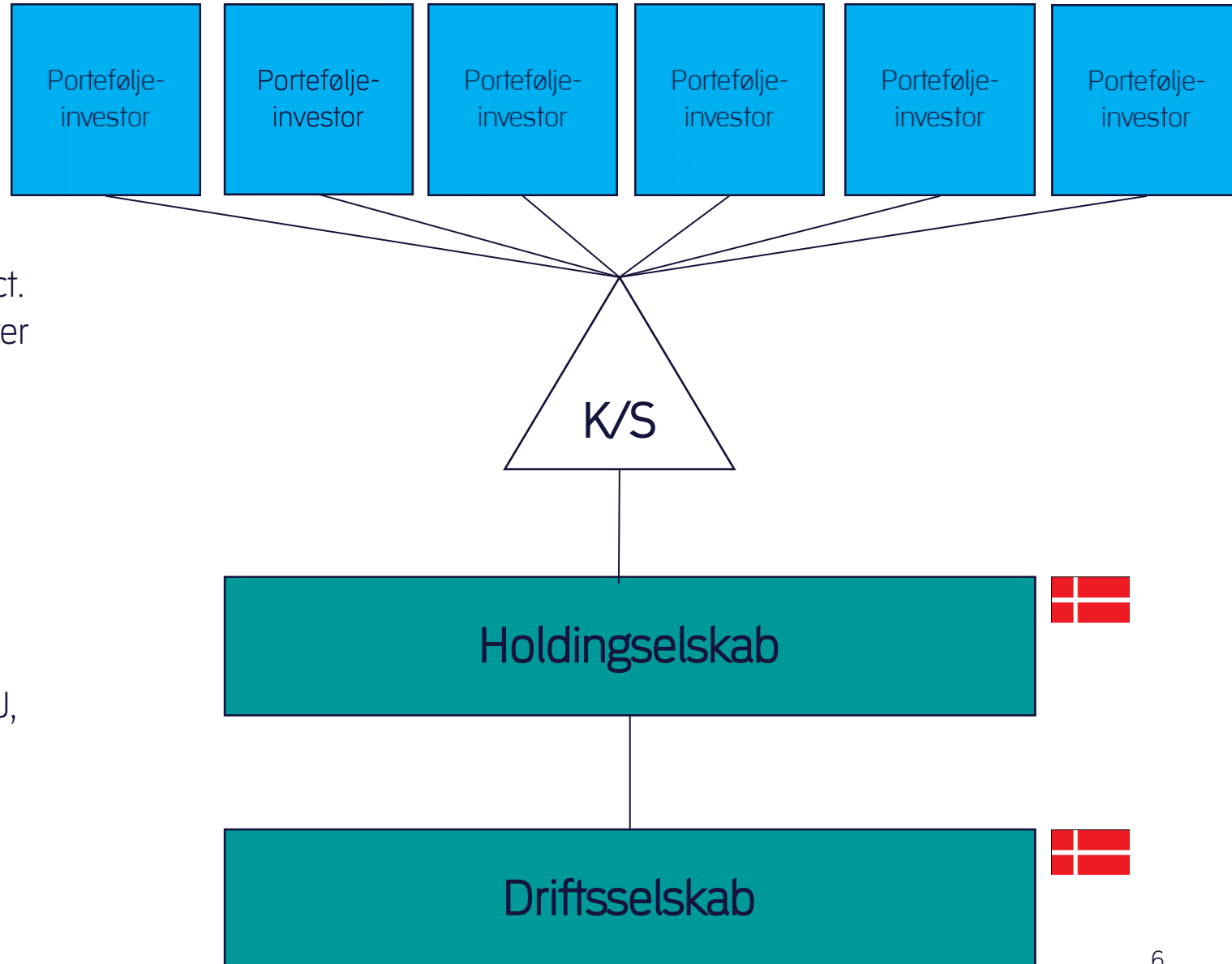
Gældende regler

- Moderselskaber uden for EU og DBO-lande er skattepligtige af udbytter med en sats på 22 pct.
- Porteføljeaktionærer er skattepligtige af udbytter med en sats på 15 pct.

Forslaget i hovedtræk

Porteføljeaktionærer med fælles bestemmende indflydelse:

- Skattepligtige, når hjemmehørende uden for EU, Norge og Island (evt. 15 pct. efter DBO)
- Skattefrie, når hjemmehørende i EU, Norge og Island



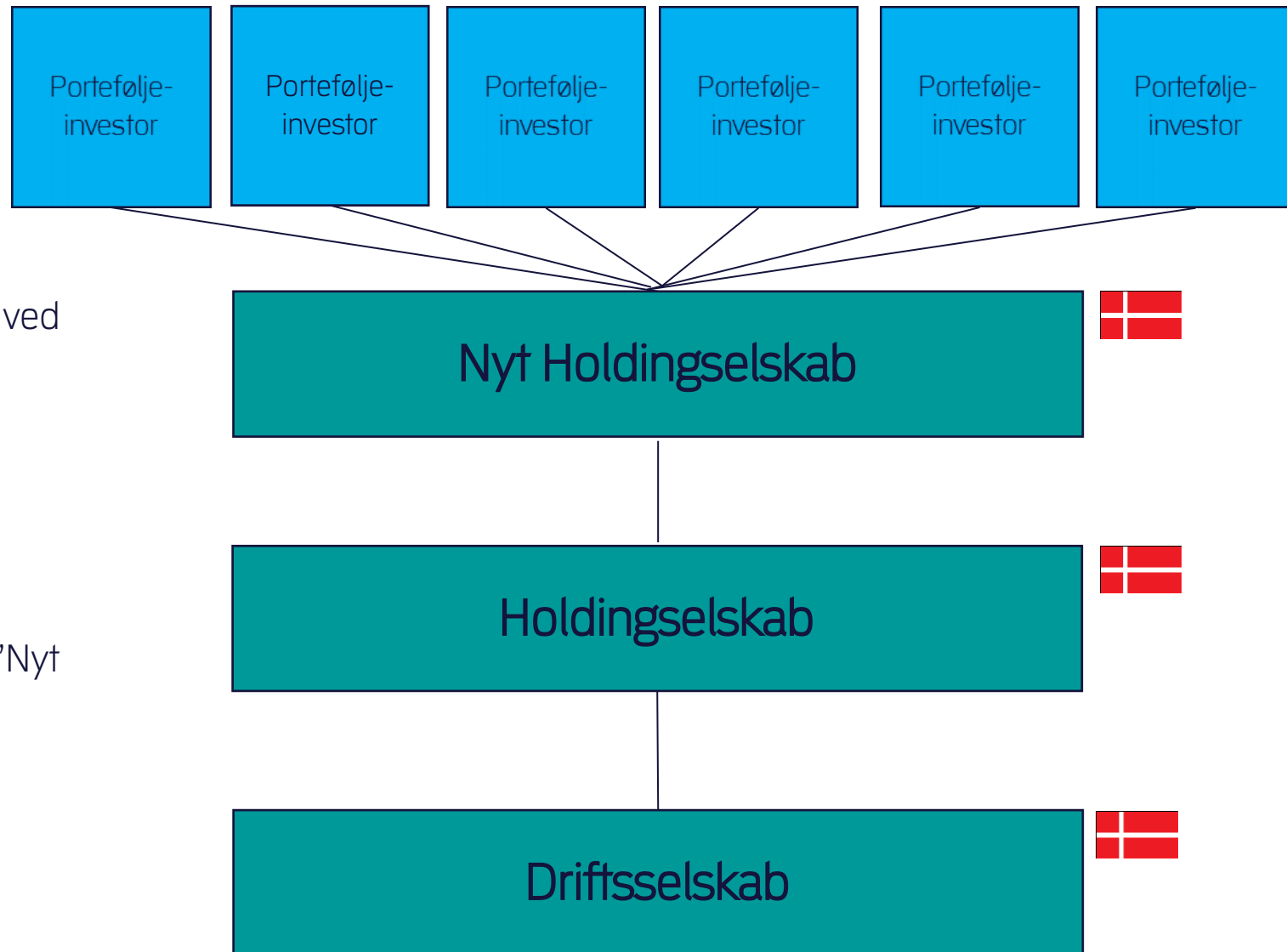
1. Ophævelse af beskatningen af selskabers udbytter fra unoterede porteføljeaktier

Gældende regler

- Kravet om retmæssig ejer finder anvendelse ved udbytteudlodninger ud af Danmark

Forslaget i hovedtræk

- Kravet om retmæssig ejer indføres mellem danske selskaber for at hindre misbrug, hvor "Nyt Holdingselskab" erstatter "K/S"



2. Forhøjelse af loftet for indskud på aktiesparekontoen



Formålet med aktiesparekontoen

- styrke aktiekulturen i Danmark
- udbrede interessen i befolkningen for at købe aktier

Gældende regler

Personer kan foretage indskud på aktiesparekontoen op til en samlet værdi på:

- 142.500 kr. (2025-niveau) for kalenderåret 2025

Forslaget

- For kalenderåret 2025 og senere år forhøjes beløbet fra 142.500 kr. til 166.200 kr. (2025-niveau).
- En forhøjelse på 23.700 kr. (2025-niveau)

3. Midlertidig periode med realisationsbeskatning af noterede porteføljeaktier

Beskatning af selskabers aktieavancer efter **gældende regler**

Ejerandel **mindst 10 pct.:** Datterselskabsaktier → Skattefrihed

Ejerandel **under 10 pct.:** Unoterede porteføljeaktier → Skattefrihed

Børsnoterede porteføljeaktier → Lagerbeskatning

Forslaget

Selskaber kan vælge **realisationsbeskatning** af børsnoterede porteføljeaktier

→ **Imødekommer udfordringer ved børsnotering indtil kursen på aktierne har stabiliseret sig**

- Midlertidig **periode på 7 år** fra første børsnotering
- Ikke mulighed for omvalg
- Efter 7 år = lagerbeskatning og beskatning af urealiserede avancer



3. Midlertidig periode med realisationsbeskatning af noterede porteføljeaktier

Tilbagevirkende kraft

→ Lovforslaget har virkning 1. januar 2025

Udgangspunkt

→ Ændringer i skattelovgivningen tillægges virkning fremadrettet

→ Dog ingen retlig begrænsning ift. lovgivning med tilbagevirkende kraft

Bebyrdende lovgivning

”...kun når afgørende hensyn gør det påkrævet...”

Justitsministeriets lov kvalitetsvejledning

Skattelempelse

→ Konkret vurdering

Overvejelser ift. den konkrete vurdering

- Indført ved åben og transparent proces
- Almindeligt kendte regler
- Administrative konsekvenser
- Provenumæssige konsekvenser
- Aftalt virkningstidspunkt



4. Forhøjelse af progressionsgrænsen for beskatning af aktieindkomst

- Progressionsgrænsen for beskatning af **personers** aktie-indkomst forhøjes fra **63.300 kr.** til **83.100 kr.** (2025-niveau).
- Aktieindkomst **op til 83.100 kr.** årligt beskattes med **27 pct.**
- Aktieindkomst **over 83.100 kr.** årligt beskattes med **42 pct.**

→ Lempelse af beskatningen på op til 2.970 kr. pr. person i 2025.

For ægtefæller → 166.200 kr.

- Ægtefælle kan udnytte den anden ægtefælles uudnyttede del af 83.100 kr.'s-grænsen.

Eksempel

- Ægtefælle 1 har 0 kr. i aktieindkomst.
- Ægtefælle 2 kan dermed føje 83.100 kr. til sin 83.100 kr.'s-grænse.



5. Forhøjelse af loftet over skattekreditter for forsøgs- og forskningsudgifter

Skattefordningen:

→ selskaber mv. kan få udbetalt skatteværdien af underskud, der stammer fra udgifter til forskning og udvikling

Forslaget

Loftet over skattekreditter for forsøgs- og forskningsudgifter forhøjes fra 25 mio. kr. til 35 mio. kr.

→ Skatteværdi forhøjes fra 5,5 mio. kr. til 7,7 mio. kr.



Der igangsættes en **undersøgelse** for at **afdække**, om den **nuværende afgrænsning** af udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed **er tidssvarende**.





6. Lempelse af bruttoskatteordningen

Hovedbetingelser for ordningen

- Vederlagskrav på 78.000 kr. pr måned (2025-niveau)
- Bruttoskatteordningen kan anvendes i samlet 7 år
- Ingen skattepligtig til Danmark inden for de seneste 10 år
- Skat på 27 pct. + am-bidrag af den omfattede lønindkomst og af visse personalegoder. Andre indtægter beskattes efter alm. danske skatteregler.

Vederlagskravet foreslås nedsat med 15.000 kr. fra 78.000 kr. pr. måned til 63.000 kr. pr. måned (2025-niveau).

Formål: Det skal være lettere at rekruttere talentfulde nøglemedarbejdere fra udlandet.

7. Justering af reglerne om underskudsfremførsel

Reglerne for underskudsfremførsel gælder **selskaber mv.** og består af **tre trin**.

1) Underskud fra tidligere indkomstår:

→ fradrages fuldt ud i den del af **årets skattepligtige indkomst**, der ikke overstiger **9.825.000 kr.** (2025-niveau)

Det foreslås fra og med indkomståret 2025 at **forhøje** beløbet til **20.829.000 kr.** (2025-niveau).

2) Herefter **resterende underskud**:

→ kan højst nedbringe den resterende indkomst med 60 pct.

3) Herefter **resterende underskud**:

→ fremføres til fradrag i et senere indkomstår.

