

# Lovforslag - Iværksætterpakken

Skatteministeren har den 2. oktober fremsat to lovforslag (L 28 og L 25), der omhandler en del af de ændringer i skattelovgivningen, der indgik i "Aftale om Iværksætterpakken" fra den 21. juni 2024.

## Lovforslag L 28

Lovforslag L 28 omhandler følgende ændringer på skatteområdet:

- Ingen beskatning af udbytte af skattefri porteføljeaktier
- Adgang til realisationsbeskatning af aktier i nnyoterede selskaber
- Forhøjelse af skattekreditloftet for forsøgs- og forskningsudgifter (Skattekreditordningen)
- Forhøjelse af loftet for underskudsfræmførsel
- Forhøjelse af loftet for indskud på aktiesparekonto
- Forhøjelse af progressionsgrænsen for beskatning af aktieindkomst
- Nedsættelse af lønkravet i ekspertskatteordningen.

### *Udbytte af skattefri porteføljeaktier*

Ved skattefri porteføljeaktier forstås aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, og som ejes af et selskab, der ejer mindre end 10 % af kapitalen i porteføljeselskabet. Der er med andre ord tale om aktier i et unoteret aktie-/anpartsselskab eller et tilsvarende udenlandsk selskab.

Som navnet "skattefri porteføljeaktier" antyder, er en fortjeneste ved salg af sådanne aktier skattefri.

Derimod er udbytte af sådanne aktier skattepligtigt. 70 % af det modtagne bruttoudbytte medregnes til selskabets skattepligtige indkomst, og den reelle beskatning udgør således 15,4 %.

Det foreslås at udbytte af skattefri porteføljeaktier fremover skal være skattefri. Dette gælder dog ikke, hvis der er tale om udbytte fra et udenlandsk selskab, som skattemæssigt har fradrag for udbytteudlodningen.

Det er en betingelse for skattefriheden, at selskabet ejer mindre end 10 % af aktiekapitalen i det udbyttegivende selskab. Det er desuden en betingelse, at selskabet sammen med koncernforbundne selskaber ejer mindre end 10 % af kapitalen i det udbyttegivende selskab, hvis det udbyttemodtagende selskab er hjemmehørende i et land udenfor EU. Sidstnævnte krav gælder dog ikke, hvor den retmæssige ejer er hjemmehørende i et land, der er medlem af EØS og har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark.

Udenlandske selskaber betaler i dag en dansk kildeskat på 15 % af aktieudbytte fra skattefri porteføljeselskaber, medmindre en dobbeltbeskatningsoverenskomst med det land, hvor selskabet er hjemmehørende, kun tillader en mindre skat. Den danske skat på maksimalt 15 % gælder kun for selskaber, der er hjemmehørende i en stat, der udveksler oplysninger med de danske myndigheder efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst mv. Efter lovforslaget vil sådanne udenlandske selskaber fremover være skattefri af udbytte fra danske porteføljeselskaber.

Den foreslåede skattefrihed for udbytte af skattefri porteføljeaktier gælder kun, hvis modtageren er den retmæssige ejer af udbyttet.

### *Ikrafttræden*

Den foreslåede bestemmelse om skattefrihed for udbytte af porteføljeaktier skal have virkning for udbytter, der udloddes den 1. januar 2025 eller senere.

### *Realisationsbeskatning af aktier i nnyoterede selskaber*

Efter gældende regler lagerbeskattes selskaber af porteføljeaktier (ejerandel under 10 %), der er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet.

Det foreslås, at selskaber i stedet for lagerbeskatning kan vælge realisationsbeskatning af sådanne aktier (noterede porteføljeaktier) i en periode på

maksimalt 7 år regnet fra det tidspunkt, hvor aktierne blev optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet.

Når perioden på de 7 år er udløbet, skal der igen ske lagerbeskatning af sådanne aktier, hvilket vil sige, at der indtræder en beskatning af de urealiserede avancer, der er optjent i perioden med realisationsbeskatning.

#### *Ikrafttræden*

Forslaget omfatter aktier, der optages til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet den 1. januar 2025 eller senere.

#### *Skattekreditordningen*

Skattekreditordningen indebærer, at selskaber og personer, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed efter virksomhedsskatteordningen, kan få refunderet skatteværdien af forsøgs- og forskningsudgifter, hvis de kan indeholdes i årets underskud. Man veksler således et skattemæssigt underskud til kontanter.

Ordnningen indebærer, at der kan udbetales skattecredit svarende til skatteværdien af forsøgs- og forskningsudgifter på op til 25 mio. kr. årligt (skattecreditloftet). Skattecreditloftet opgøres på sambeskatningsniveau.

Det foreslås, at skattecreditloftet hæves til 35 mio. kr.

#### *Ikrafttræden*

Den foreslåede forhøjelse af skattecreditloftet skal have virkning fra og med indkomståret 2027.

#### *Forhøjelse af loftet for underskudsfræmførsel*

Underskud i den skattepligtige indkomst kan som udgangspunkt fræmføres til modregning i følgende års indkomst.

Der gælder dog et loft over retten til fræmførsel af underskud. Underskud fra tidligere indkomstår kan fratrækkes fuldt ud i den del af årets skattepligtige indkomst, der ikke overstiger 9.457.500 kr. (2024), og et herefter resterende underskud kan højst nedbringe den resterende indkomst med 60 %. Er man ramt af loftet, skal der således

betales skat af 40 % af den del af indkomsten, der overstiger 9.457.500 (2024).

Underskudsloftet gælder på sambeskatningsniveau.

Det foreslås, at loftet hæves til ca. 20 mio. kr. (2024-niveau), hvorefter et underskud på ca. 20 mio. fuldt ud kan modregnes i årets positive indkomst, og der kun skal betales skat af 40 % af den del af indkomsten, der overstiger ca. 20 mio. kr.

#### *Ikrafttræden*

Forhøjelsen af underskudsloftet skal have virkning fra og med indkomståret 2025.

#### *Forhøjelse af loftet for indskud på aktiesparekonto*

Det foreslås at forhøje loftet for indskud på aktiesparekontoen til 160.000 kr. (2024-niveau) fra og med kalenderåret 2025.

Det gældende loft for 2024 udgør 135.900 kr.

#### *Forhøjelse af progressionsgrænsen for beskatning af aktieindkomst*

En årlig aktieindkomst op til 61.000 kr. (2024) beskattes med 27 %. Aktieindkomst over denne progressionsgrænse beskattes med 42 %. For samlede ægtefæller gælder en samlet progressionsgrænse på 122.000 kr. (2024).

Det foreslås at progressionsgrænsen hæves til 80.000 kr./160.000 kr. (2024-niveau).

#### *Ikrafttræden*

Den foreslåede forhøjelse af progressionsgrænsen skal have virkning fra og med indkomståret 2025.

#### *Nedsættelse af lønkravet i ekspertskatteordningen*

Personer omfattet af ekspertskatteordningen betaler AM-bidrag på 8 % og en skat på 27 % af den resterende del af lønnen.

En række betingelser skal være opfyldt for at opnå denne gunstige beskatning. En af betingelserne er løn af en vis størrelse (minimumsløn) for

de personer, der ikke ansat på et godkendt forskningsprojekt. Kravet til minimumslønnen udgør 75.100 kr. (2024) pr. måned efter fradrag af ATP.

Det foreslås, at kravet til minimumslønnen ned-sættes til 60.100 kr. pr. måned (2024-niveau) fra og med indkomståret 2026.

#### **Lovforslag L 25**

Lovforslag L 25 omhandler følgende ændringer på skatteområdet:

- Permanent forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed
- Ingen straksafskrivning af edb-software, knowhow og patentrettigheder

#### ***Ingen straksafskrivning af udgifter til edb-software, knowhow og patentrettigheder***

Udgifter til erhvervelse af edb-software kan efter gældende regler afskrives efter saldoprincippet med højst 25 % eller straksafskrives.

Muligheden til straksafskrivning af udgifter til edb-software foreslås afskaffet for anskaffelser, der sker 1. januar 2025 eller senere. Sådanne udgifter, skal derfor fremover afskrives efter saldo-princippet. Det vil dog fortsat være muligt at straksafskrive sådanne udgifter efter reglen om småaktiver, hvis anskaffelsestallet ikke overstiger 34.400 kr.

Det vil desuden fortsat være muligt at straksafskrive udgifter til edb-software, i det omfang der er tale om driftsmidler mv. til forsøgs- og forskningsvirksomhed, der ikke anvendes til efterforskning af råstoffer.

Udgifter til erhvervelse af knowhow og patentrettigheder kan efter gældende regler afskrives med 1/7 årligt eller straksafskrives.

Muligheden for straksafskrivning af udgifter til knowhow og patentrettigheder foreslås afskaffet for anskaffelser, der sker 1. januar 2025 eller senere.

#### ***Fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed***

Forhøjet fradrag for de særlige udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed har i de senere år

været ændret af Folketinget en del gange, idet man har ønsket at give danske virksomheder større incitament til at udføre sådan virksomhed.

Efter gældende regler kan sådanne udgifter fratrækkes med 108 % i såvel 2024 som i 2025.

Folketinget har nu foreslået, at ordningen med forhøjet fradrag gøres permanent, og fradraget skal udgøre 120 % af de afholdte udgifter men først fra og med indkomståret 2028.

For indkomstårene 2026 og 2027 skal fradraget udgøre henholdsvis 114 % og 116 %.

Der foreslås fra og med indkomståret 2026 indført et loft for de udgifter, der kan fratrækkes med de anførte forhøjede satser. Loftet er fastsat til 1 mia. kr. (2024-niveau). Loftet gælder samlet for sambeskattede selskaber, og en begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter. Udgifter over loftet kan fratrækkes med 110 % for indkomståret 2026 og fremefter.