



Lovtidende A

2025

Udgivet den 21. juni 2025

20. juni 2025.

Nr. 749.

Lov om ændring af ligningsloven, afskrivningsloven, opkrævningsloven og skatteindberetningsloven

(Lempelse af beskatningen af aktionærlån og ændring af reglerne om beskatning af løbende ydelser)

VI FREDERIK DEN TIENDE, af Guds Nåde Danmarks Konge, gør vitteligt:

Folketinget har vedtaget og Vi ved Vort samtykke stadfæstet følgende lov:

§ 1

I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 42 af 13. januar 2023, som ændret senest ved § 1 i lov nr. 564 af 27. maj 2025, foretages følgende ændringer:

1. I § 7 O, stk. 1, nr. 3, ændres »stk. 8« til: »stk. 7«.

2. I § 12 B, stk. 1, 1. pkt., ændres »stk. 2-11« til: »stk. 2-12«.

3. I § 12 B, stk. 2, 1. pkt., indsættes efter »ydelse«: », jf. dog 6. pkt«.

4. I § 12 B, stk. 2, indsættes som 6. pkt.:

»Der skal ikke foretages en kapitalisering af den løbende ydelse, hvis der alene overdrages aktier, der for både modtageren og yderen er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 8.«

5. I § 12 B, stk. 3, 1. pkt., indsættes efter »indgangsværdi«: », jf. dog 6. pkt«.

6. I § 12 B, stk. 3, indsættes som 6. pkt.:

»Skal der ikke foretages en kapitalisering af den løbende ydelse efter stk. 2, 6. pkt., skal der ikke føres saldo.«

7. § 12 B, stk. 4 og 5, affattes således:

»Stk. 4. Så længe saldoen er positiv, beskattes de betalte ydelser ikke hos modtageren. I det indkomstår, hvori saldoen bliver negativ, skal modtageren medregne det negative beløb til den skattepligtige indkomst. I efterfølgende indkomstår medregnes de i det pågældende indkomstår betalte ydelser til den skattepligtige indkomst. Negative beløb og betalte ydelser som nævnt i 2. og 3. pkt. skal dog ikke medregnes, i det omfang de udgør vederlag for et aktiv, hvor avancen ved den efter stk. 1 foretagne overdragelse af aktivet ikke er skattepligtig. Hvis den løbende ydelse endeligt ophører, inden saldoen bliver nul eller negativ, kan et beløb svarende til saldoen fradrages ved opgørelsen af

modtagerens skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori den løbende ydelse er ophørt. Der kan dog ikke foretages fradrag for beløbet, i det omfang det udgør vederlag for et aktiv som nævnt i 4. pkt. eller svarer til grundlaget for et ikke betalt henstandsbeløb efter afskrivningslovens § 40, stk. 7.

Stk. 5. Så længe saldoen er positiv, kan yderen ikke foretage fradrag for de betalte ydelser. I det indkomstår, hvori saldoen bliver negativ, kan yderen fradrage det negative beløb i den skattepligtige indkomst. I efterfølgende indkomstår kan de i det pågældende indkomstår betalte ydelser fradrages i den skattepligtige indkomst. Negative beløb og betalte ydelser som nævnt i 2. og 3. pkt. kan dog ikke fradrages, i det omfang de udgør vederlag for et aktiv, hvis anskaffelsessum yderen hverken kan afskrive, fradrage eller lade indgå i opgørelsen af skattepligtig avance ved en afståelse af aktivet, eller et aktiv, der er overdraget med skattemæssig succession efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens §§ 34, 35 og 35 A eller kildeskattelovens § 33 C. I det omfang negative beløb og betalte ydelser som nævnt i 2. og 3. pkt. udgør vederlag for et aktiv, hvis anskaffelsessum yderen ikke kan afskrive eller fradrage, men som vil kunne indgå i opgørelsen af skattepligtig avance ved en afståelse af aktivet, og yderen ikke har afstået aktivet på tidspunktet for betaling af ydelsen, fradrages beløbet ikke, men forhøjer i stedet anskaffelsessummen for aktivet til det faktisk betalte beløb. Hvis den løbende ydelse endeligt ophører, inden saldoen bliver nul eller negativ, skal et beløb svarende til saldoen medregnes ved opgørelsen af yderens skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori den løbende ydelse er ophørt. Beløbet skal dog ikke medregnes, i det omfang det udgør vederlag for et aktiv som nævnt i 4. pkt. I det omfang beløbet udgør vederlag for et aktiv som nævnt i 5. pkt. og yderen ikke har afstået aktivet på tidspunktet for den løbende ydelses ophør, medregnes beløbet ikke, men nedsætter i stedet anskaffelsessummen for aktivet til det faktisk betalte beløb.«

8. § 12 B, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Så længe saldoen er positiv, beskattes de betalte ydelser ikke hos modtageren. I det indkomstår, hvori saldoen bliver negativ, skal modtageren medregne det negative beløb til den skattepligtige indkomst. I efterfølgende indkomstår medregnes de i det pågældende indkomstår betalte ydelser til den skattepligtige indkomst. Negative beløb og betalte ydelser som nævnt i 2. og 3. pkt. skal dog ikke medregnes, i det omfang de udgør vederlag for et aktiv, hvor avancen ved den efter stk. 1 foretagne overdragelse af aktivet ikke er skattepligtig. Hvis den løbende ydelse endeligt ophører, inden saldoen bliver nul eller negativ, kan et beløb svarende til saldoen fradrages ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori den løbende ydelse er ophørt. Der kan dog ikke foretages fradrag for beløbet, i det omfang det udgør vederlag for et aktiv som nævnt i 4. pkt. eller svarer til grundlaget for et ikke betalt henstandsbeløb efter stk. 10.«

9. I § 12 B, stk. 6, 3. pkt., ændres »medregnes vederlaget til modtagerens skattepligtige indkomst« til: »finder stk. 4 ligeledes tilsvarende anvendelse«.

10. I § 12 B, stk. 7, 2. pkt., og stk. 9, 2. pkt., ændres »fradrages vederlaget i yderens skattepligtige indkomst« til: »finder stk. 5 ligeledes tilsvarende anvendelse«.

11. To steder i § 12 B, stk. 9, 4. pkt., ændres »1.-4. pkt.« til: »1.-3. og 6. pkt.«

12. I § 12 B, stk. 9, indsættes som 5.-7. pkt.:

»Hvor yderen og den, der har påtaget sig forpligtelsen, er nærtstående eller har en forbindelse som omhandlet i § 2, kan den, der har påtaget sig forpligtelsen, dog ikke foretage fradrag, i det omfang yderen ikke havde kunnet foretage fradrag efter stk. 5, 4. pkt. Som nærtstående anses personer omfattet af boafgiftslovens § 22, stk. 1, yderens ægtefælle, søskende og søskendes ægtefæller, børn og børnebørn. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med slægtskabsforhold.«

13. I § 12 B indsættes efter stk. 9 som nyt stykke:

»Stk. 10. Told- og skatteforvaltningen giver efter den skattepligtiges begæring rentefri henstand med betaling af skatten beregnet på baggrund af den kapitaliserede værdi af den løbende ydelse. Udgøres vederlaget for et aktiv kun delvis af en løbende ydelse, kan der gives henstand for den del af skatten, som svarer til forholdet mellem den kapitaliserede værdi af den løbende ydelse og afståelsessummen for det pågældende aktiv. I det indkomstår, hvor fortjenesten medregnes til den skattepligtige indkomst, fragår henstandsbeløbet i den slutskat, der indgår ved opgørelsen af restskat og overskydende skat efter kildeskattelovens §§ 60-62, jf. § 62 A, eller selskabsskattelovens § 29 B, stk. 4 og 5. Der kan i samme omfang gives henstand med arbejdsmarkedsbidrag efter arbejdsmarkedsbidragslovens §§ 4 og 5. Det er en betingelse for opnåelse af henstand, at begæringen indsendes inden udløbet af oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10-13 for aftaleåret. Der skal ved modtagelse af en

ydelse afdrages på henstandsbeløbet med en forholdsmæssig andel, der svarer til forholdet mellem den modtagne ydelse og den kapitaliserede værdi af den løbende ydelse. Beløbet forfalder til betaling den 1. i måneden efter modtagelsen af ydelsen med sidste rettidige betalingsdag den 10. i forfaldsmåneden. Betales beløbet ikke rettidigt, skal der betales rente i henhold til opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 procentpoint for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne, dog mindst 25 kr. Rente kan ikke fratrækkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Der betales et rykkergebyr på 65 kr. for erindringsskrivelser vedrørende manglende betaling af afdrag på henstandsbeløbet. Grov og gentagen misligholdelse af henstandsordningen medfører, at det resterende henstandsbeløb forfalder til betaling efter påkrav. Såfremt de løbende ydelser endeligt ophører, inden saldoen bliver nul eller negativ, frafaldes kravet på det ikke betalte henstandsbeløb. Anvender den skattepligtige virksomhedsordningen, jf. virksomhedsskattelovens afsnit I, og ophører de løbende ydelser endeligt, inden saldoen bliver nul eller negativ, reduceres konto for opsparet overskud med et beløb svarende til det opsparede overskud, der kan henføres til det ikke betalte henstandsbeløb. Konto for opsparet overskud kan ikke reduceres til mindre end nul som følge af 13. pkt. Uanset eventuel henstand skal de kommunale andele af skatten afregnes i indkomståret efter reglerne i lov om kommunal indkomstskat og statens afregning af grundskyld og dækningsafgift til kommunerne.«

Stk. 10 og 11 bliver herefter stk. 11 og 12.

14. I § 12 B, stk. 10, 1. og 2. pkt., der bliver stk. 11, 1. og 2. pkt., ændres »stk. 2-9« til: »stk. 2-10«.

15. I § 12 B, stk. 11, 1. pkt., der bliver stk. 12, 1. pkt., ændres »Stk. 3-10« til: »Stk. 3-11«.

16. § 16 E, stk. 2, ophæves, og i stedet indsættes:

»Stk. 2. Sker der tilbagebetaling af et lån m.v., som beskattes som følge af stk. 1, anses det tilbagebetalte beløb i skattemæssig henseende for at udgøre et rentefrit lån på anfordringsvilkår til det modtagende selskab m.v.

Stk. 3. Det selskab m.v., der er nævnt i stk. 1, skal for hver fysisk person omfattet af stk. 1, hvortil der er ydet et lån m.v., føre en skattemæssig mellemregningskonto. Den skattemæssige mellemregningskonto etableres ved første tilbagebetaling omfattet af stk. 2.

Stk. 4. Reglerne i stk. 2 og 3 og regler udstedt i medfør af stk. 5 finder anvendelse på tilbagebetalinger af lån, der er ydet den 1. januar 2026 eller senere. Er der ydet lån før den 1. januar 2026, finder stk. 2 og 3 og regler udstedt i medfør af stk. 5 først anvendelse, når disse lån er ophørt.

Stk. 5. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for førelse af den skattemæssige mellemregningskonto.«

§ 2

I afskrivningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 242 af 18. februar 2021, som ændret bl.a. ved § 4 i lov nr. 679 af 3. juni 2023 og senest ved § 3 i lov nr. 562 af 27. maj 2025, foretages følgende ændring:

1. § 40, stk. 7, ophæves.

Stk. 8 bliver herefter stk. 7.

§ 3

I opkrævningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1040 af 13. september 2024, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 1694 af 30. december 2024 og senest ved § 1 i lov nr. 16 af 14. januar 2025, foretages følgende ændring:

1. I § 15, stk. 1, 1. pkt., udgår »afskrivningslovens § 40, stk. 7,«, og efter »§§ 14, 30, 87 og 89,« indsættes: »ligningslovens § 12 B, stk. 10,«.

§ 4

I skatteindberetningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 15 af 8. januar 2024, som ændret senest ved § 3 i lov nr. 563 af 27. maj 2025, foretages følgende ændringer:

1. I § 18, stk. 2, indsættes efter nr. 3 som nyt nummer:

»4) Oplysning herom, hvis udbyttet er omfattet af ligningslovens § 16 E, stk. 1.«

Nr. 4-7 bliver herefter nr. 5-8.

2. I § 29, stk. 2, indsættes efter nr. 4 som nyt nummer:

»5) Oplysning herom, hvis udbyttet er omfattet af ligningslovens § 16 E, stk. 1.«

Nr. 5 og 6 bliver herefter nr. 6 og 7.

§ 5

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende, jf. dog stk. 2.

Stk. 2. § 1, nr. 1, 2, 8 og 13-16, og §§ 2-4 træder i kraft den 1. januar 2026.

Stk. 3. § 1, nr. 3-7 og 9-12, finder anvendelse for gensidigt bebyrdende aftaler om overdragelse af et eller flere aktiver, der er indgået den 19. marts 2025 eller senere.

Stk. 4. § 1, nr. 1, 2, 8 og 13-15, og §§ 2 og 3 finder anvendelse for gensidigt bebyrdende aftaler om overdragelse af et eller flere aktiver, der er indgået den 1. januar 2026 eller senere.

Givet på Christiansborg Slot, den 20. juni 2025

Under Vor Kongelige Hånd og Segl

FREDERIK R.

/ Rasmus Stoklund