

Skatteministeriet  
Udkast

J.nr. 2024 - 4877

**Forslag**

til

**Lov om ændring af ligningsloven**

(Lempelse af betingelserne for bundfradrag ved deleøkonomi for indkomstårene 2023-2025)

**§ 1**

I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 42 af 13. januar 2023, som ændret bl.a. ved § 8 i lov nr. 679 af 3. juni 2023 og senest ved § 2 i lov nr. 684 af 11. juni 2024, foretages følgende ændringer:

**1.** I § 15 O, stk. 1, indsættes efter 2. pkt. som nyt punktum:

»Har told- og skatteforvaltningen ikke modtaget indberetning eller oplysning om lejeindtægten, kan bundfradraget i 2. pkt. dog anvendes for indkomstårene 2023-2025, hvis udlejningen er sket gennem en platform, der er indberetningspligtig efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43 eller efter regler, der implementerer artikel 8ac, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.«

**2.** I § 15 O, stk. 1, 5. og 6. punktum, der bliver stk. 1, 6. og 7. punktum ændres »1.-3. pkt.« til: »1., 2. og 4. pkt.«

**3.** I § 15 Q, stk. 1, indsættes efter 2. pkt. som ny punktum:

»Har told- og skatteforvaltningen ikke modtaget indberetning eller oplysning om lejeindtægten, kan bundfradraget i 2. pkt. dog anvendes for indkomstårene 2023-2025, hvis udlejningen er sket gennem en platform, der er indberetningspligtig efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43 eller efter regler, der implementerer artikel 8ac, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på

## UDKAST

beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.«

4. I § 15 R, stk. 4, indsættes som 3. pkt.:

»Har told- og skatteforvaltningen ikke modtaget indberetning eller oplysning om lejeindtægten, kan fradragene i stk. 1 anvendes for indkomstårene 2023-2025, hvis udlejningen er sket gennem en platform, der er indberetningspligtig efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43 eller efter regler, der implementerer artikel 8ac, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.«

## § 2

*Stk. 1.* Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

### *Bemærkninger til lovforslaget*

#### *Almindelige bemærkninger*

#### Indholdsfortegnelse

1. Indledning
2. Lovforslagets hovedpunkt
  - 2.1. Midlertidig lempelse af betingelserne for bundfradrag ved deleøkonomi
    - 2.1.1. Gældende ret
    - 2.1.2. Skatteministeriets overvejelser
    - 2.1.3. Den foreslåede ordning
3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige
4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.
5. Administrative konsekvenser for borgerne
6. Klimamæssige konsekvenser

7. Miljø- og naturmæssige konsekvenser
8. Forholdet til EU-retten
9. Hørte myndigheder og organisationer m.v.
10. Sammenfattende skema

## **1. Indledning**

Lovforslaget har til formål i indkomstårene 2023-2025 at lempe betingelserne for anvendelse af bundfradrag ved beskatningen af indkomst fra deleøkonomiske aktiviteter i form af udlejning af fritidsbolig, helårsbolig og værelse eller udlejning af biler, lystbåde, campingvogne m.v.

Det foreslås, at der for indkomstårene 2023, 2024 og 2025 gives adgang til det høje bundfradrag ved opgørelse af indkomsten ved udlejning af fritidsbolig, helårsbolig og værelse, hvis udlejningen er sket gennem en indberetningspligtig platform. Det foreslås tilsvarende, at der for indkomstårene 2023, 2024 og 2025 kan opnås et bundfradrag ved opgørelse af indkomsten ved udlejning af biler, lystbåde, campingvogne m.v., hvis udlejningen er sket gennem en indberetningspligtig platform.

Reglerne vil finde anvendelse ved udlejning via både danske og udenlandske platforme. Forslaget indebærer, at det for disse indkomstår ikke vil være et krav for at kunne anvende bundfradrag ved opgørelsen af indkomsten, at Skatteforvaltningen har modtaget oplysninger om lejeindtægten.

I 2023 er nye EU-regler trådt i kraft, hvorefter EU-landene automatisk skal udveksle oplysninger vedrørende indkomst fra bl.a. deleøkonomiske platforme (DAC7). Det har dog vist sig, at der er tekniske problemer med at leve op til direktivets krav om indberetning og udveksling.

Udfordringerne består bl.a. i, at fortolkningen af de nye EU-regler ikke altid er ensartet på tværs af de 27 medlemslande. Der kan desuden være udfordringer med utilstrækkelig datakvalitet som f.eks. ukomplette navne, stavefejl i adresser m.v. Det kan medføre, at Skatteforvaltningen ikke kan matche indberetningen med en borger og dermed ikke kan udstille oplysningerne i borgerens skatteoplysninger.

Det er forventningen, at udfordringerne med udveksling af oplysninger på beskatningsområdet mellem skattemyndighederne i EU-landene er af midlertidig karakter. Det er dog vurderingen, at eventuelle generelle fejl først vil kunne identificeres medio 2025 på basis af oplysninger vedrørende

## UDKAST

indkomståret 2024, og at forbedringer derfor tidligst vil kunne få effekt fra 2026.

Det foreslås på den baggrund, at der i en midlertidig periode i indkomstårene 2023, 2024 og 2025 gives adgang til bundfradrag, hvis udlejeren kan dokumentere, at der er anvendt en indberetningspligtig platform.

For platforme hjemmehørende i Danmark vil der være tale om et krav om indberetning efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningsloven. For platforme hjemmehørende i udlandet vil der være tale om krav om indberetning efter regler, der implementerer DAC 7 om ændring af direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.

Den tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger kan være den multilaterale aftale om automatisk udveksling af oplysninger om indkomst opnået gennem digitale platforme, som bygger på OECD's og Europarådets bistandskonvention, men der kan også være tale om tilsvarende bilaterale aftaler.

Dokumentationen for, at der er tale om en indberetningspligtig platform vil skulle fremsendes i forbindelse med en eventuel efterkontrol. Dokumentationen kan bestå i kontoudskrifter, kontoopgørelser, underretning fra platformoperatøren m.v. I tvivlstilfælde vil udlejeren herudover kunne rette henvendelse til den anvendte platformoperatør med henblik på at få en bekræftelse på, at platformen er indberetningspligtig. Indberetningspligten kan også være tilstrækkeligt sandsynliggjort, hvis platformoperatøren er hjemmehørende i et EU-land og opfylder kravene til at være omfattet af indberetningspligten i DAC 7.

Forslaget indebærer, at selvom den deleøkonomiske platform for indkomstårene 2023, 2024 eller 2025 ikke konkret er i stand til at opfylde kravet om indberetning, eller der ikke af den udenlandske skattemyndighed sker udveksling af eventuelle modtagne oplysninger, vil den manglende opfyldelse af de gældende krav ikke gå ud over udlejerens mulighed for at kunne anvende bundfradrag ved opgørelse af indkomsten. Det bør således ikke gå ud over den skattepligtige, at platformene i en overgangsperiode ikke kan leve op til kravet om indberetning, eller at platformenes hjemlande ikke er i stand til at udveksle oplysningerne med de danske skattemyndigheder.

## 2. Lovforslagets hovedpunkt

### 2.1. Lempelse af betingelserne for bundfradrag ved deleøkonomi for indkomstårene 2023-2025

#### 2.1.1. Gældende ret

Indkomst ved udlejning af fritidsbolig, helårsbolig og værelse eller aktiver som biler, lystbåde, campingvogne m.v. udgør skattepligtig indkomst. Ved indkomstopgørelsen kan udgifterne ved udlejningen fradrages. I den forbindelse kan udlejeren vælge mellem at foretage fradrag efter en regnskabsmæssig metode eller en skematisk metode.

Ved den regnskabsmæssige metode kan udlejeren foretage fradrag for de dokumenterede udgifter, der er forbundet med udlejningen, herunder afskrivninger. Det samlede fradragsbeløb kan dog ikke overstige bruttolejeindtægten. Hvis den regnskabsmæssige metode er anvendt, vil udlejeren ikke senere kunne overgå til at foretage fradrag efter den skematiske metode.

Ved den skematiske metode kan der i bruttolejeindtægten foretages et i lovgivningen fastsat skematisk bundfradrag. Bundfradraget kan dog ikke overstige bruttolejeindtægten for det enkelte aktiv. Af den del af lejeindtægten, der overstiger bundfradraget, kan der fradrages en fastsat procentdel.

Bundfradragets størrelse er afhængigt af, hvorvidt der fra en tredjepart er sket indberetning af lejeindtægten, eller oplysninger om lejeindtægten er udvekslet med Skatteforvaltningen.

Bundfradraget ved udlejning af fritidsbolig udgør som udgangspunkt 10.000 kr. (2010-niveau). Bundfradraget udgør dog 36.500 kr. (2010-niveau), hvis der sker indberetning af lejeindtægten efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43, eller oplysninger om lejeindtægten er modtaget af Skatteforvaltningen ved udveksling af oplysninger efter artikel 8ac, stk. 2, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger, jf. ligningslovens § 15 O, stk. 1.

Af den del af lejeindtægten, der overstiger bundfradraget, kan der fradrages 40 pct.

Bundfradragene reguleres efter personskattelovens § 20. For indkomståret 2023 udgør bundfradragene ved udlejning af fritidsbolig henholdsvis 12.200 kr. og 44.500 kr. For indkomståret 2024 udgør bundfradragene henholdsvis 12.700 kr. og 46.100 kr.

## UDKAST

Bundfradraget ved udlejning eller fremleje af en del af værelserne i en helårsbolig til beboelse, eller ved udlejning eller fremleje af hele boligen en del af indkomståret til beboelse, udgør 10.000 kr. (2010-niveau) pr. helårsbolig, jf. ligningslovens § 15 Q, stk. 1, 1. pkt.

Bundfradraget udgør 25.550 kr. (2010-niveau), hvis der sker indberetning af lejeindtægten efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43, eller oplysninger om lejeindtægten er modtaget af Skatteforvaltningen ved udveksling af oplysninger efter artikel 8ac, stk. 2, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger, jf. ligningslovens § 15 Q, stk. 1, 2. pkt.

Af den del af lejeindtægten, der overstiger bundfradraget, kan der fradrages 40 pct.

Bundfradragene reguleres efter personskattelovens § 20. For indkomståret 2023 udgør bundfradragene ved udlejning af helårsbolig og værelser henholdsvis 12.200 kr. og 31.200 kr. For indkomståret 2024 udgør bundfradragene henholdsvis 12.700 kr. og 32.300 kr.

Bundfradraget ved udlejning af aktiver som biler, lystbåde, campingvogne m.v. udgør 9.100 kr. (2010-niveau). Hvis der er tale om udlejning af nul- eller lavemissionsbiler udgør bundfradraget 17.100 kr. (2010-niveau). Fradraget kan ikke overstige bruttolejeindtægten ved udleje af aktiverne, jf. ligningslovens § 15 R, stk. 1.

Det er en betingelse for at opnå bundfradragene, at der sker indberetning af indkomstårets samlede lejeindtægter fra aktiverne. Indberetningen af lejeindtægterne skal være foretaget efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43 eller modtaget af Skatteforvaltningen ved udveksling af oplysninger efter artikel 8ac, stk. 2, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger, jf. ligningslovens § 15 R, stk. 4.

Bundfradragene reguleres efter personskattelovens § 20. For indkomståret 2023 udgør bundfradragene ved udlejning af aktiver henholdsvis 11.100 kr. og 20.900 kr. For indkomståret 2024 udgør bundfradragene henholdsvis 11.500 kr. og 21.600 kr.

### 2.1.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

De forhøjede bundfradrag ved udlejning af ejendomme m.v. og bundfradragene ved udlejning af biler, lystbåde, campingvogne m.v., der er betinget af, at der foretages indberetning om lejeindtægten fra en tredjepart, blev indført som opfølgning på aftalen af 17. maj 2018 om bedre vilkår for vækst og korrekt skattebetaling i dele- og platformsøkonomien mellem den daværende regering (Venstre, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti), Socialdemokratiet, Dansk Folkeparti og Radikale Venstre.

Hensigten med aftalen var bl.a. at skabe klare regler, samtidig med at man sikrede at danskere, der er aktive i deleøkonomien, betaler korrekt skat. Dette skete ved at styrke incitamentet til, at udlejning sker gennem en tredjepart, der indberetter indtægterne til Skatteforvaltningen.

Ved lov nr. 1727 af 27. december 2018 blev det indført, at der kunne anvendes et forhøjet bundfradrag ved udlejning af fritidsbolig, helårsbolig, værelser m.v., hvis der sker indberetning af lejeindtægten efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43.

Det blev endvidere indført, at der ved opgørelse af indkomst ved udlejning af aktiver som biler, lystbåde, campingvogne m.v. kan anvendes et bundfradrag, hvis der sker indberetning af indkomstårets samlede lejeindtægter efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43.

I forbindelse med gennemførelsen af direktiv om ændring af direktiv om administrativt samarbejde på beskatningsområdet om indberetning og udveksling af oplysninger fra digitale platforme m.v. (DAC7), jf. lov nr. 902 af 21. juni 2022, blev det indført, at bundfradragene også vil kunne anvendes, hvis oplysninger om lejeindtægten er modtaget af Skatteforvaltningen ved udveksling af oplysninger efter artikel 8ac, stk. 2, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger

De nye regler har virkning fra 2023. Det vil sige, at det for kalenderåret 2023 er første gang, at der for udenlandske platforme er krav om, at den udenlandske platform har foretaget indberetning til platformens hjemland efter DAC7, og at platformens hjemland udveksler disse oplysninger med de danske skattemyndigheder.

Det har dog vist sig, at der er en række udfordringer med de digitale indberetningsløsninger. Der er tilfælde, hvor den udenlandske deleøkonomiske

## UDKAST

platform har problemer med at foretage den krævede indberetning, eller hvor der er fejl i indberetningen. Der er også tilfælde, hvor platformen har foretaget indberetning af lejeindtægten til skattemyndighederne i det land, hvor platformen er hjemmehørende, men hvor der er tekniske udfordringer med at få udvekslet disse oplysninger med Skatteforvaltningen.

De tekniske udfordringer bør ikke komme de borgere til skade, der er aktive i deleøkonomien, og som i forventning om at kunne opnå bundfradrag har foretaget udlejningen gennem en digital platform, der er forpligtet til at indberette til skattemyndighederne i platformens hjemland.

Det foreslås på den baggrund for indkomstårene 2023-2025 at lempe kravene for at kunne opnå bundfradrag ved opgørelsen af lejeindkomsten, således at udlejeren så vidt muligt holdes skadesløs i de situationer, hvor indberetning konkret ikke er foretaget, eller hvor der er problemer med at udveksle oplysningerne med de danske skattemyndigheder.

Det foreslås, at for indkomstårene 2023-2025 kan det høje bundfradrag anvendes ved opgørelsen af indkomst ved udlejning af fritidsbolig, helårsbolig eller værelse, hvis udlejningen er sket gennem en indberetningspligtig platform.

Det foreslås desuden, at for indkomstårene 2023-2025 kan et bundfradrag anvendes ved opgørelsen af indkomst ved udlejning af biler, lystbåde, campingvogne m.v., hvis udlejningen er sket gennem en indberetningspligtig platform.

I denne midlertidige periode vil det således ikke været et krav for at kunne foretage bundfradrag, at indberetningen konkret er modtaget af Skatteforvaltningen. I den situation, hvor der er tale om en udenlandsk platform, vil det heller ikke være et krav, at de pågældende oplysninger er udvekslet med de danske skattemyndigheder. Udlejeren vil blot skulle dokumentere, at der er sket udlejning gennem en platform, der er omfattet af krav om indberetning af udlejerens lejeindtægt til skattemyndighederne.

Ved en udenlandsk platform vil der kunne være tale om krav om indberetningspligt efter regler, der implementerer DAC 7 om ændring af direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.

En tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger kan være den multilaterale aftale om automatisk udveksling af oplysninger om indkomst opnået gennem digitale platforme, som bygger på OECD's og Europarådets



bistandskonvention, men der kan også være tale om tilsvarende bilaterale aftaler.

Den foreslåede ændring vil give mulighed for, at udlejeren ved opgørelsen af indkomsten kan anvende det forventede bundfradrag, selvom der konkret ikke er sket indberetning til skattemyndighederne i platformens hjemland. Det gælder også, selvom de danske skattemyndigheder ikke via udveksling fra de udenlandske myndigheder har modtaget oplysninger om udlejningen.

Herved sikres det, at det ikke kommer til at gå ud over de danske udlejere af fritidsbolig, helårsbolig, værelse eller aktiver som biler, lystbåde, campingvogne m.v., at der midlertidigt er problemer med indberetning og udveksling af oplysninger, samtidig med at det af hensyn til korrekt skatteafregning fastholdes, at der anvendes en platform, der er underlagt et krav om indberetning.

Uanset at platformen har givet udlejeren meddelelse om, at der er indberettet oplysninger om udlejeren, vil de danske skattemyndigheder fortsat via de udenlandske skattemyndigheder kunne kontrollere, at der konkret er sket indberetning. Det er desuden forventningen, at de udenlandske myndigheder fremadrettet vil blive i stand til at udveksle oplysninger med de danske skattemyndigheder, med henblik på at disse oplysninger vil kunne indgå i de danske skattemyndigheders kontrol.

Fra indkomståret 2026 vil det igen være en betingelse for at kunne anvende det høje bundfradrag ved udlejning af fast ejendom og anvende bundfradrag ved udlejning af bil, lystbåd, campingvogn m.v., at der enten er sket indberetning af lejeindtægten efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43, der gælder for danske platforme, eller at oplysninger om lejeindtægten er modtaget af Skatteforvaltningen ved udveksling af oplysninger enten baseret på EU-direktivet om administrativt samarbejde på beskatningsområdet eller på indgåede aftaler om udveksling af oplysninger. Forventningen er således, at de nuværende problemer med udveksling af oplysninger er af midlertidig karakter.

### **3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige**

Lovforslaget skønnes ikke at have provenumæssige konsekvenser.

Lovforslaget vurderes isoleret set at medføre administrative omkostninger i Skatteforvaltningen på 0,4 mio. kr. årligt i 2024-2025 til vejledning.

Lovforslaget vurderes ikke at have konsekvenser for kommuner og regioner.

## UDKAST

Det er vurderingen, at lovforslaget overholder de syv principper for digitaliseringsklar lovgivning.

### **4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.**

Lovforslaget vurderes ikke at have økonomiske eller administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

### **5. Administrative konsekvenser for borgerne**

Lovforslaget medfører ingen administrative konsekvenser for de borgere, der anvender deleøkonomiske platforme i forbindelse med udlejning af aktiver. Der vil fortsat skulle ske en opgørelse af den skattepligtige indkomst ved udlejning via deleøkonomiske platforme, og der vil fortsat kunne anvendes et skematisk bundfradrag.

### **6. Klimamæssige konsekvenser**

Lovforslaget har ingen klimamæssige konsekvenser.

### **7. Miljø- og naturmæssige konsekvenser**

Lovforslaget har ingen miljø- og naturmæssige konsekvenser.

### **8. Forholdet til EU-retten**

Den foreslåede midlertidige lempelse af kravene til at kunne opnå bundfradrag i forbindelse med deleøkonomiske aktiviteter ændrer ikke på, at betingelserne for at kunne opnå bundfradrag er de samme ved udlejning, der formidles af danske platforme, og udlejning, der formidles af udenlandske platforme. Det er derfor fortsat vurderingen, at fradragsreglerne er i overensstemmelse med reglerne om fri bevægelighed for tjenesteydelser, jf. TEUF artikel 56.

### **9. Hørte myndigheder og organisationer m.v.**

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den ... 202x til den ... 202x (x dage) været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

...

### **10. Sammenfattende skema**

|                         | Positive konsekvenser/mindreudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«) | Negative konsekvenser/merudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«) |
|-------------------------|--|---|
| Økonomiske konsekvenser | Ingen  | Lovforslaget vurderes isoleret set at medføre administrative                      |

## UDKAST

|  |  |  |
|--|--|--|
| for stat, kommuner og regioner                             |  | omkostninger i Skatteforvaltningen på 0,4 mio. kr. årligt i 2024-2025 til vejledning.<br><br>Lovforslaget vurderes ikke at have konsekvenser for kommuner og regioner. |
| Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner | Ingen  | Ingen  |
| Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet                  | Ingen  | Ingen  |
| Administrative konsekvenser for erhvervslivet              | Ingen  | Ingen  |
| Administrative konsekvenser for borgerne                   | Ingen  | Ingen  |
| Klimamæssige konsekvenser                                  | Ingen.   | Ingen.   |
| Miljø- og naturmæssige konsekvenser                        | Ingen.   | Ingen.   |
| Forholdet til EU-retten                                    | Den foreslåede lempelse for indkomstårene 2023-2025 af betingelserne for at kunne opnå bundfradrag i forbindelse med deleøkonomiske aktiviteter ændrer ikke på, at betingelserne for at kunne opnå bundfradrag er de samme ved udlejning, der formidles af danske platforme, og udlejning, der formidles af udenlandske platforme. Det er derfor fortsat vurderingen, at |  |

## UDKAST

|   |   |              |
|---|---|--------------|
|   | fradragsreglerne er i overensstemmelse med reglerne om fri bevægelighed for tjenesteydelser, jf. TEUF artikel 56. |              |
| Er i strid med de fem principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering/<br>Går videre end minimumskrav i EU-regulering (sæt X) | Ja  | Nej<br><br>X |

# UDKAST

## *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

### *Til § 1*

Til nr. 1

Efter ligningslovens § 15 O, stk. 1, 1. pkt., kan ejere af en fritidsbolig, som udlejes en del af året, ved indkomstopgørelsen foretage et bundfradrag i bruttolejeindtægten.

Ligningslovens § 15 O finder anvendelse i de situationer, hvor der ikke er tale om erhvervsmæssig udlejning, men om udlejning af en fritidsbolig, som ejeren selv lejlighedsvis benytter til fritidsformål.

Ejeren af fritidsboligen vil være skattepligtig som almindelig indkomst af bruttolejeindtægten. Bruttolejeindtægten omfatter lejerens betaling af husleje, samt alt hvad lejereren i øvrigt betaler i forbindelse med lejemålet som f.eks. betaling for varme, el, vand og rengøring.

Efter ligningslovens § 15 O, stk. 1, 1. pkt., kan ejere af en fritidsbolig, der ikke anvendes som helårsbolig, og som udlejes en del af året, ved indkomstopgørelsen foretage et bundfradrag på 10.000 kr. (2010-niveau) i bruttolejeindtægten pr. fritidsbolig.

Efter ligningslovens § 15 O, stk. 1, 2. pkt., udgør bundfradraget 36.500 kr. (2010-niveau), hvis der sker indberetning af lejeindtægten efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43, eller oplysninger om lejeindtægten er modtaget af Skatteforvaltningen ved udveksling af oplysninger efter artikel 8ac, stk. 2, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.

Efter skatteindberetningslovens § 43, stk. 1, kan skatteministeren fastsætte regler om platformsoperatørers indberetning af oplysninger til Skatteforvaltningen om en række aktiviteter, som en sælger eller udlejer udfører mod vederlag. Det gælder udlejning af fast ejendom, personlige tjenester, salg af varer og udlejning af transportmidler.

## UDKAST

Platformsoperatører defineres på samme måde som efter direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF som ændret ved direktiv 2021/514/EU af 22. marts 2021 (DAC7), hvorefter en platformsoperatør er en enhed, der indgår kontrakter med sælgere om at stille en platform eller dele heraf til rådighed for de pågældende sælgere.

Efter artikel 8ac, stk. 1, som er indført ved DAC7, skal medlemsstaterne bl.a. træffe de nødvendige foranstaltninger med henblik på at kræve, at dens platformsoperatører opfylder de indberetningskrav, som er i bilag V til direktivet om procedurer for passende omhu, indberetningskrav og andre regler for platformsoperatører.

Efter artikel 8ac, stk. 2, som ligeledes er indført ved DAC7, skal den kompetente myndighed i den medlemsstat, der har modtaget indberetningen efter bestemmelsens stk. 1, ved automatisk udveksling meddele den kompetente myndighed i enhver anden medlemsstat alle tilgængelige oplysninger om personer, der er hjemmehørende i den pågældende anden medlemsstat vedrørende bl.a. arbejdsindtægt og indtægt fra fast ejendom. DAC7 har virkning fra 2023.

Bundfradragene på 10.000 kr. og 36.500 kr. (begge i 2010-niveau) reguleres efter personskattelovens § 20, jf. ligningslovens § 15 O, stk. 7. For indkomståret 2023 udgør bundfradragene henholdsvis 12.200 kr. og 44.500 kr. For indkomståret 2024 udgør bundfradragene henholdsvis 12.700 kr. og 46.100 kr.

Bundfradraget kan ikke overstige bruttolejeindtægten pr. fritidsbolig, jf. ligningslovens § 15 O, stk. 1, 3. pkt. Af den del af lejeindtægten, der overstiger bundfradraget, kan fradrages 40 pct., jf. § 15 O, stk. 1, 4. pkt.

Efter ligningslovens § 15 O, stk. 1, 5. pkt., kan ejeren ikke foretage fradrag for de faktiske udgifter eller foretage skattemæssige afskrivninger efter bestemmelsen i § 15 O, stk. 2, hvis der er anvendt bundfradrag efter bestemmelserne i § 15 O, stk. 1, 1. og 2. pkt.

Efter ligningslovens § 15 O, stk. 2, kan ejere, der ikke anvender reglerne i stk. 1 om bundfradrag, fradrage de faktiske udgifter afholdt til vedligeholdelse af indbo og inventar. Herudover vil der kunne foretages skattemæssige afskrivninger efter reglerne om delvist erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler, ligesom ejendomsskatter vil kunne fradrages. Fradrag kan foretages med en så stor del af udgifterne m.v., som svarer til den del af året, hvor udlejning har fundet sted.

## UDKAST

Efter ligningslovens § 15 O, stk. 2, 5. pkt., kan ejeren ikke senere overgå til at anvende bundfradragene efter § 15 O, stk. 1, 1. og 2. pkt., hvis der er foretaget fradrag for de faktiske udgifter efter bestemmelsen i § 15 O, stk. 2, 1.-4. pkt.

Det foreslås i ligningslovens § 15 O, stk. 1, efter 2. pkt. at indsætte som nyt punktum: »Har told- og skatteforvaltningen ikke modtaget indberetning eller oplysning om lejeindtægten, kan bundfradraget i 2. pkt. dog anvendes for indkomstårene 2023-2025, hvis udlejningen er sket gennem en platform, der er indberetningspligtig efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43, eller efter regler, der implementerer artikel 8ac, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.«

Ændringen vil indebære, at det i indkomstårene 2023, 2024 og 2025 vil være muligt at anvende det høje bundfradrag i § 15 O, stk. 1, 2. pkt., hvis den platform, som udlejeren har anvendt i forbindelse med sin udlejning, er indberetningspligtig.

Der vil for danske platformoperatører være tale om indberetningspligt efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43, hvorefter der kan fastsættes regler om platformoperatørers indberetninger til Skatteforvaltningen om en række initiativer, som en sælger eller udlejer udfører mod vederlag. Der er bl.a. tale om udlejning af fast ejendom og udlejning af transportmidler. Bemyndigelsen i skatteindberetningslovens § 43 er udnyttet ved bekendtgørelse nr. 1253 af 6. september 2022 om platformoperatørers indberetningspligt vedrørende sælgere og udlejere.

For udenlandske platformoperatører vil der kunne være tale om regler, der implementerer artikel 8ac, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.

En tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger kan være den multilaterale aftale om automatisk udveksling af oplysninger om indkomst opnået gennem digitale platforme, som bygger på OECD's og Europarådets bistandskonvention, men der kan også være tale om tilsvarende bilaterale aftaler.

## UDKAST

Det er forventningen, at platformsoperatørerne fra og med 2026 vil være i stand til at opfylde kravene til indberetning efter DAC7. Fra og med 2026 vil det derfor igen være en betingelse for at kunne anvende et højt bundfradrag, at der enten er sket indberetning af lejeindkomsten efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43, eller, for så vidt angår udenlandske platforme, at de danske skattemyndigheder via udveksling af oplysninger har modtaget oplysninger fra platformenes hjemlande om lejeindtægten.

Til nr. 2

Efter ligningslovens § 15 Q, stk. 1, 1. pkt., kan ejere, andelshavere og lejere, der udlejer eller fremlejer en del af værelserne i en helårsbolig til beboelse, eller som udlejer eller fremlejer hele boligen en del af indkomståret til beboelse, ved indkomstopgørelsen foretage et bundfradrag.

Ejeren, andelshaveren eller lejeren vil være skattepligtig som almindelig indkomst af bruttolejeindtægten. Bruttolejeindtægten omfatter lejerens betaling af husleje, samt alt hvad lejeren i øvrigt betaler i forbindelse med lejemålet som f.eks. betaling for varme, el, vand og rengøring.

Efter ligningslovens § 15 Q, stk. 1, 1. pkt., kan ejere, andelshavere og lejere, der udlejer eller fremlejer en del af værelserne i en helårsbolig til beboelse, eller som udlejer eller fremlejer hele boligen en del af indkomståret til beboelse, ved indkomstopgørelsen foretage et bundfradrag på 10.000 kr. (2010-niveau) i bruttolejeindtægten pr. helårsbolig.

Efter ligningslovens § 15 Q, stk. 1, 2. pkt., udgør bundfradraget 25.550 kr. (2010-niveau), hvis der sker indberetning af lejeindtægten efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43 eller oplysninger om lejeindtægten er modtaget af Skatteforvaltningen ved udveksling af oplysninger efter artikel 8ac, stk. 2, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.

Efter skatteindberetningslovens § 43, stk. 1, kan skatteministeren fastsætte regler om platformsoperatørers indberetning af oplysninger til Skatteforvaltningen om en række aktiviteter, som en sælger eller udlejer udfører mod vederlag. Det gælder udlejning af fast ejendom, personlige tjenester, salg af varer og udlejning af transportmidler.

Platformsoperatører defineres på samme måde som efter direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på



## UDKAST

beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF som ændret ved direktiv 2021/514/EU af 22. marts 2021 (DAC7), hvorefter en platformoperatør er en enhed, der indgår kontrakter med sælgere om at stille en hel platform eller dele heraf til rådighed for de pågældende sælgere.

Efter artikel 8ac, stk. 1, som er indført ved DAC7, skal medlemsstaterne bl.a. træffe de nødvendige foranstaltninger med henblik på at kræve, at dens platformoperatører opfylder de indberetningskrav, som er i bilag V til direktivet om procedurer for passende omhu, indberetningskrav og andre regler for platformoperatører.

Efter artikel 8ac, stk. 2, som er indført ved DAC7, skal den kompetente myndighed i den medlemsstat, der har modtaget indberetningen efter bestemmelsens stk. 1, ved automatisk udveksling meddele den kompetente myndighed i enhver anden medlemsstat alle tilgængelige oplysninger om personer, der er hjemmehørende i den pågældende anden medlemsstat vedrørende bl.a. arbejdsindtægt og indtægt fra fast ejendom.

Efter ligningslovens § 15 Q, stk. 1, 3. pkt., forstås ved en helårsbolig hele eller en del af en fast ejendom, der tjener til ejerens, andelshaverens eller lejerens helårsbolig.

Efter ligningslovens § 15 Q, stk. 1, 4. og 5. pkt., kan bundfradraget ikke overstige bruttolejeindtægten pr. helårsbolig. Af den del af lejeindtægten, der overstiger bundfradraget, kan fradrages 40 pct., jf. § 15 Q, stk. 1, 4. og 5. pkt.

Bundfradragene efter 1. og 2. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20, jf. ligningslovens § 15 Q, stk. 1, 7. pkt. For indkomståret 2023 udgør bundfradragene henholdsvis 12.200 kr. og 31.200 kr. For indkomståret 2024 udgør bundfradragene henholdsvis 12.700 kr. og 32.300 kr.

Det foreslås i ligningslovens § 15 Q, stk. 1, efter 2. pkt. at indsætte som ny punktum: »Har told- og skatteforvaltningen ikke modtaget indberetning eller oplysning om lejeindtægten, kan bundfradraget i 2. pkt. dog anvendes for indkomstårene 2023, 2024 og 2025, hvis udlejningen er sket gennem en platform, der er indberetningspligtig efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43, eller efter regler, der implementerer artikel 8ac, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.«

## UDKAST

Ændringen vil indebære, at det i indkomstårene 2023-2025 vil være muligt at anvende det høje bundfradrag i § 15 Q, stk. 1, 2. pkt., blot den platform, som udlejeren har anvendt i forbindelse med sin udlejning, er indberetningspligtig.

Der vil for danske platformsoperatører være tale om indberetningspligt efter regler udstedt i medfør af i skatteindberetningslovens § 43, hvorefter der kan fastsættes regler om platformsoperatørers indberetninger til Skatteforvaltningen om en række initiativer, som en sælger eller udlejer udfører mod vederlag. Der er bl.a. tale om udlejning af fast ejendom og udlejning af transportmidler. Bemyndigelsen i § 43 er udnyttet ved udstedelsen af bekendtgørelse nr. 1253 af 6. september 2022 om platformsoperatørers indberetningspligt vedrørende sælgere og udlejere.

For udenlandske platformsoperatører vil der kunne være tale om regler, der implementerer reglerne om indberetningspligt efter direktivet DAC7, direktiv 2021/514/EU af 22. marts 2021, som ændrer direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer, eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.

En tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger kan være den multilaterale aftale om automatisk udveksling af oplysninger om indkomst opnået gennem digitale platforme, som bygger på OECD's og Europarådets bistandskonvention, men der kan også være tale om tilsvarende bilaterale aftaler.

Ændringen vil indebære, at hvis det land, hvor platformsoperatøren er hjemmehørende, har tekniske udfordringer med at foretage udveksling af oplysninger, vil udlejeren stadig kunne få det høje bundfradrag i indkomstårene 2023-2025, hvis udlejeren kan dokumentere, at der i forbindelse med udlejning er anvendt en platform, der er omfattet af et krav om indberetning af lejeindtægten.

Det er forventningen, at platformsoperatørerne fra og med 2026 vil være i stand til at opfylde kravene til indberetning efter DAC7. Fra og med 2026 vil derfor igen være en betingelse for at kunne anvende et højt bundfradrag, at der er sket indberetning af lejeindkomsten efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43. Eller, for så vidt angår udenlandske platforme, at de danske skattemyndigheder via udveksling af oplysninger har modtaget oplysninger fra platformenes hjemlande om lejeindtægten.

## UDKAST

Til nr. 3

Efter ligningslovens § 15 R, stk. 1, kan fysiske personer, der udlejer aktiver som nævnt i bestemmelsens stk. 2, fradrage et grundbeløb på 9.100 kr. (2010-niveau) i bruttolejeindtægten fra udlejningen af aktiverne ved indkomstopgørelsen for indkomståret.

Aktiver som nævnt i bestemmelsens stk. 2 er følgende:

- 1) Personbiler, M1, jf. bilag II til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2007/46/EF af 5. september 2007, der ikke er omfattet af stk. 3.
- 2) Varebiler, N1, jf. bilag II til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2007/46/EF af 5. september 2007, omfattet af § 4, stk. 1, II, A, i lov om vægtafgift af motorkøretøjer m.v. eller brændstofforbrugsafgiftslovens § 1, stk. 1, nr. 2, når de er registreret til hel eller delvis privat benyttelse og ikke er omfattet af stk. 3.
- 3) Campingvogne.
- 4) Påhængskøretøjer, der er konstrueret og indrettet til ophold og beboelse.
- 5) Lystbåde.

Efter ligningslovens § 15 R, stk. 1, 2. pkt., kan der ved udlejning af aktiver som nævnt i bestemmelsens stk. 3 fradrages et grundbeløb på 17.100 kr. i bruttolejeindtægten fra udlejning af disse aktiver.

Aktiver som nævnt i bestemmelsens stk. 3 er biler og varebiler som nævnt i stk. 2, nr. 1 og 2, der udleder 0 g CO<sub>2</sub> pr. km, eller der udleder mere end 0 g CO<sub>2</sub>, men under 50 g CO<sub>2</sub> pr. km.

Efter ligningslovens § 15 R, stk. 1, 3. pkt., kan fradrag efter 1. pkt. ikke overstige bruttolejeindtægten ved udleje af aktiver som nævnt i stk. 2, og fradrag efter 2. pkt. kan ikke overstige bruttolejeindtægten ved udleje af aktiver som nævnt i stk. 3.

Efter ligningslovens § 15 R, stk. 1, 4. pkt., kan der af den del af bruttolejeindtægten fra aktiver som nævnt i stk. 2, der overstiger fradraget efter 1. pkt., fradrages 40 pct., og der kan af den del af bruttolejeindtægten fra aktiver som nævnt i stk. 3, der overstiger fradraget efter 2. pkt., fradrages 40 pct.

Efter ligningslovens § 15 R, stk. 1, 5. pkt., dækker fradragene efter stk. 1, 1., 2. og 4. pkt. samtidige udgifter, der er forbundet med udlejningen. Efter

## UDKAST

bestemmelsens 6. pkt., dækker fradrag efter 1., 2. og 4. pkt. samtlige udgifter m.v., der er forbundet med udlejningen.

Efter ligningslovens § 15 R, stk. 1, 6. pkt., gælder bestemmelsens 1.-5. pkt. ikke for den del af bruttolejeindtægten, der er erhvervet som led i erhvervs-mæssig virksomhed.

Efter ligningslovens § 15 R, stk. 1, 7. pkt., reguleres grundbeløbene i 1. og 2. pkt. efter personskattelovens § 20. For indkomstårene 2023 og 2024 udgør bundfradraget henholdsvis 11.100 kr. og 31.200 kr. og 12.700 kr. og 32.300 kr.

Efter ligningslovens § 15 R, stk. 4, 1. pkt., er det en betingelse for anvendelse af fradragene i stk. 1, at der sker indberetning af indkomstårets samlede lejeindtægter fra aktiver som nævnt i stk. 2 og indkomstårets samlede lejeindtægter fra aktiver som nævnt i stk. 3.

Efter ligningslovens § 15 R, stk. 4, 2. pkt., skal indberetningen af lejeindtægterne være foretaget efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43 eller modtaget af told- og skatteforvaltningen ved udveksling af oplysninger efter artikel 8ac, stk. 2, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.

Efter skatteindberetningslovens § 43, stk. 1, kan skatteministeren fastsætte regler om platformsoperatørers indberetning af oplysninger til Skatteforvaltningen om en række aktiviteter, som en sælger eller udlejer udfører mod vederlag. Det gælder udlejning af fast ejendom, personlige tjenester, salg af varer og udlejning af transportmidler. Bemyndigelsen i skatteindberetningslovens § 43 er udnyttet ved bekendtgørelse nr. 1253 af 6. september 2022 om platformoperatørers indberetningspligt vedrørende sælgere og udlejere.

Platformsoperatører defineres på samme måde som efter direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF som ændret ved direktiv 2021/514/EU af 22. marts 2021 (DAC7), hvorefter en platformoperatør er en enhed, der indgår kontrakter med sælgere om at stille en platform eller dele heraf til rådighed for de pågældende sælgere.

## UDKAST

Efter artikel 8ac, stk. 1, som er indført ved DAC7, skal medlemsstaterne bl.a. træffe de nødvendige foranstaltninger med henblik på at kræve, at dens platformsoperatører opfylder de indberetningskrav, som er i bilag V til direktivet om procedurer for passende omhu, indberetningskrav og andre regler for platformsoperatører.

Efter artikel 8ac, stk. 2, som er indført ved DAC7, skal den kompetente myndighed i den medlemsstat, der har modtaget indberetningen efter bestemmelsens stk. 1, ved automatisk udveksling meddele den kompetente myndighed i enhver anden medlemsstat alle tilgængelige oplysninger om personer, der er hjemmehørende i den pågældende anden medlemsstat vedrørende bl.a. arbejdsindtægt og indtægt fra fast ejendom.

Det foreslås i § 15 R, stk. 4, at indsætte som 3. pkt.: »»Har told- og skatteforvaltningen ikke modtaget indberetning eller oplysning om lejeindtægten, kan fradragene i stk. 1 anvendes for indkomstårene 2023, 2024 og 2025, hvis udlejningen er sket gennem en platform, der er indberetningspligtig efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43, eller efter regler, der implementerer artikel 8ac, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.«

Ændringen vil indebære, at det midlertidigt i indkomstårene 2023-2025 vil være muligt at anvende fradragene i § 15 R, stk. 1, hvis den platform, som udlejeren har anvendt i forbindelse med sin udlejning, er indberetningspligtig.

Der vil for danske platformsoperatører være tale om indberetningspligt efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43, hvorefter der kan fastsættes regler om platformsoperatørers indberetninger til told- og skatteforvaltningen om en række initiativer, som en sælger eller udlejer udfører mod vederlag. Der er bl.a. tale om udlejning af fast ejendom og udlejning af transportmidler. Bemyndigelsen i skatteindberetningslovens § 43 er udnyttet ved bekendtgørelse nr. 1253 af 6. september 2022 om platformoperatørers indberetningspligt vedrørende sælgere og udlejere.

For udenlandske platformsoperatører vil der kunne være tale om indberetningspligt efter direktivet DAC7 eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.

## UDKAST

Den tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger kan være den multilaterale aftale om automatisk udveksling af oplysninger om indkomst opnået gennem digitale platforme, som bygger på OECD's og Europarådets bistandskonvention, men der kan også være tale om tilsvarende bilaterale aftaler.

Ændringen vil indebære, at hvis det land, hvor platformsoperatøren er hjemmehørende, har tekniske udfordringer med at foretage udveksling af oplysninger, vil udlejeren stadig kunne få bundfradrag i indkomstårene 2023, 2024 og 2025, hvis udlejeren kan dokumentere, at der i forbindelse med udlejning er anvendt en platform, der er omfattet af et krav om indberetning af lejeindtægten.

Det er forventningen, at platformsoperatørerne fra og med 2026 vil være i stand til at opfylde kravene til indberetning efter DAC7. Fra og med 2026 vil derfor igen være en betingelse for at kunne anvende et bundfradrag ved opgørelsen af indkomsten ved udlejning af biler, lystbåde, campingvogne m.v., at der er sket indberetning af lejeindkomsten efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43. Eller at de danske skattemyndigheder via udveksling af oplysninger har modtaget oplysninger om lejeindtægten.

### *Til § 2*

Det foreslås i *stk. 1*, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Ved lovforslaget foreslås det at lempe betingelserne for bundfradrag ved deleøkonomi for indkomstårene 2023, 2024 og 2025. Da loven dermed har tilbagevirkende kraft til indkomståret 2023, bør loven træde i kraft hurtigst muligt af hensyn til de borgere, som efter de gældende regler ikke kan anvende de forventede bundfradrag ved indkomstopgørelsen.

Forslaget er udelukkende af begunstigende karakter for borgerne, idet ændringerne vil medføre, at borgerne for indkomstårene 2023, 2024 og 2025 kan få de høje bundfradrag ved udlejning efter ligningslovens §§ 15 O og 15 Q, og at de vil kunne få et bundfradrag ved udlejning efter ligningslovens §15 R, uden at Skatteforvaltningen har modtaget indberetning fra udenlandske skattemyndigheder eller de platforme, som skatteyderne har anvendt i forbindelse med udlejningen.

## UDKAST

Loven gælder hverken for Færøerne eller Grønland, fordi den lov, der foreslås ændret, ikke gælder for Færøerne eller Grønland og ikke indeholder en hjemmel til at sætte loven i kraft for Færøerne eller Grønland.

## Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

| <i>Gældende formulering</i>  | <i>Lovforslaget</i>  |
|--|--|
|  | <p style="text-align: center;"><b>§ 1</b></p> <p>I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 42 af 13. januar 2023, som ændret bl.a. ved § 8 i lov nr. 679 af 3. juni 2023 og senest ved § 2 i lov nr. 684 af 11. juni 2024, foretages følgende ændringer:</p>  |
| <p><b>§ 15 O.</b> Ejere af en fritidsbolig, der ikke anvendes som helårsbolig, og som udlejes en del af året, kan ved indkomstopgørelsen foretage et bundfradrag på 10.000 kr. (2010-niveau) i bruttolejeindtægten pr. fritidsbolig. Bundfradraget udgør dog 36.500 kr. (2010-niveau), hvis der sker indberetning af lejeindtægten efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43 eller oplysninger om lejeindtægten er modtaget af told- og skatteforvaltningen ved udveksling af oplysninger efter artikel 8ac, stk. 2, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger. Bundfradraget kan ikke overstige bruttolejeindtægten pr. fritidsbolig. Endvidere kan der af den del af lejeindtægten, der overstiger bundfradraget, fradrages 40 pct.</p> | <p><b>1.</b> I § 15 O, stk. 1, indsættes efter 2. pkt. som nyt punktum:<br/>»Har told- og skatteforvaltningen ikke modtaget indberetning eller oplysning om lejeindtægten, kan bundfradraget i 2. pkt. dog anvendes for indkomstårene 2023-2025, hvis udlejningen er sket gennem en platform, der er indberetningspligtig efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43, eller efter regler, der implementerer artikel 8ac, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.«</p> <p><b>2.</b> I § 15 O, stk. 1, 5. og 6. punktum, der bliver stk. 1, 6. og 7. punktum ændres »1.-3. pkt.« til: »1., 2. og 4. pkt.«</p> |



## UDKAST

|  |  |
|--|--|
| <p>Vælger en ejer at foretage fradrag efter 1.-3. pkt., kan der ikke foretages fradrag og afskrivninger efter stk. 2. Vælger en ejer at foretage fradrag efter 1.-3. pkt., medregnes ejendomsværdiskat efter ejendoms-skatteloven for hele indkomståret. Bundfradragene efter 1. og 2. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20.</p> <p><i>Stk. 2---</i></p>   |  |
| <p><b>§ 15 Q.</b> Ejere, andelshavere og lejere, der udlejer eller fremlejer en del af værelserne i en helårsbolig til beboelse, eller som udlejer eller fremlejer hele boligen en del af indkomståret til beboelse, kan ved indkomstopgørelsen foretage et bundfradrag på 10.000 kr. (2010-niveau) i bruttolejeindtægten pr. helårsbolig. Bundfradraget udgør dog 25.550 kr. (2010-niveau), hvis der sker indberetning af lejeindtægten efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43 eller oplysninger om lejeindtægten er modtaget af told- og skatteforvaltningen ved udveksling af oplysninger efter artikel 8ac, stk. 2, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger. Ved en helårsbolig forstås hele eller en del af en fast ejendom, der tjener til ejerens, andelshaverens eller lejers helårsbolig. Bundfradraget kan ikke overstige bruttolejeindtægten pr. helårsbolig. Endvidere kan der</p> | <p><b>2. I § 15 Q, stk. 1,</b> indsættes efter 2. pkt. som ny punktum:</p> <p>»Har told- og skatteforvaltningen ikke modtaget indberetning eller oplysning om lejeindtægten, kan bundfradraget i 2. pkt. dog anvendes for indkomstårene 2023-2025, hvis udlejningen er sket gennem en platform, der er indberetningspligtig efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43, eller efter regler, der implementerer artikel 8ac, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.«</p> |

## UDKAST

|  |   |
|--|---|
| <p>af den del af lejeindtægten, der overstiger bundfradraget, fradrages 40 pct. Vælger en ejer at foretage fradrag efter 1. og 2. pkt., kan der ikke foretages fradrag og afskrivninger efter stk. 3. Bundfradragene efter 1. og 2. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20. Hvis helårsboligen har flere ejere, andelshavere eller lejere, fordeles bundfradraget i ejerboliger efter ejerandel, i andelsboliger efter den pågældende andelshavers andel af boligafgiften og i lejeboliger efter den pågældende lejers andel af lejeudgiften. For ejere er det en betingelse, at der er tale om en ejendom, der er omfattet af ejendomsskatte-lovens § 3. Bundfradragene efter 1. og 2. pkt. finder ikke anvendelse på helårsboliger, der af den skattepligtige anvendes som fritidsbolig.</p> <p><i>Stk. 2-4---</i></p> |   |
| <p><b>§ 15 R. ...</b><br/><i>Stk. 2-3...</i><br/><i>Stk. 4.</i> Det er en betingelse for anvendelse af fradragene i stk. 1, at der sker indberetning af indkomstårets samlede lejeindtægter fra aktiver som nævnt stk. 2 og indkomstårets samlede lejeindtægter fra aktiver som nævnt i stk. 3. Indberetningen af lejeindtægterne skal være foretaget efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43 eller modtaget af told- og skatteforvaltningen ved udveksling af oplysninger efter artikel 8ac, stk. 2, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om</p>   | <p><b>3. I § 15 R, stk. 4,</b> indsættes som 3. pkt.:</p> <p>»Har told- og skatteforvaltningen ikke modtaget indberetning eller oplysning om lejeindtægten, kan fradragene i stk. 1 anvendes for indkomstårene 2023-2025, hvis udlejningen er sket gennem en platform, der er indberetningspligtig efter regler udstedt i medfør af skatteindberetningslovens § 43, eller efter regler, der implementerer artikel 8ac, stk. 1, i direktiv 2011/16/EU af 15. februar 2011 om administrativt samarbejde på beskatningsområdet og om ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer</p> |

## UDKAST

|  |   |
|--|---|
| ophævelse af direktiv 77/799/EØF med senere ændringer eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger. | eller tilsvarende aftale om udveksling af oplysninger.« |
|--|---|