



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 30 – Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love (Nedsættelse af grænsen for finansielle aktiver i forbindelse med succession ved overdragelse af aktier og justering af rentefradragsbegrænsningsreglerne)

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

Thor Möger Pedersen

/ Peter Bak

Ændringsforslag

til

Forslag til lov om ændring af lov om aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteoven og forskellige andre love (Nedsættelse af grænsen for finansielle aktiver i forbindelse med succession ved overdragelse af aktier og justering af rentefradragsbegrænsningsreglerne) (L 30)

Til § 4

1) *Nr. 1* affattes således:

”1. § 15 A, *stk. 4, 1. pkt.*, affattes således:

”En persons erhvervsmæssige virksomhed anses for i overvejende grad at have bestået i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende som nævnt i *stk. 3, 1. pkt.*, hvis mindst 75 pct. af indtægterne, *j. dog 7. pkt.*, hvorved forstås den regnskabsmæssige nettoomsætning tillagt summen af øvrige regnskabsførte indtægter, fra den erhvervsmæssige virksomhed opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår stammer fra sådan aktivitet, eller hvis handelsværdien af virksomhedens udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende enten på overdragelsestidspunktet eller opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår udgør mindst 75 pct. af handelsværdien af virksomhedens samlede aktiver, *jf. dog 7. og 8. pkt.*”

[Redaktionel ændring som følge af ændringen i nr. 4]

2) I § 15 A, *stk. 4*, indsættes som *7. og 8. pkt.*:

”Procentsatserne for gennemsnitsberegningerne i *1. pkt.* udgør dog 25 pct., hvis der i gennemsnitsberegningen alene indgår regnskabsår, der begynder den 1. januar 2012 eller senere. Procentsatsen knyttet til overdragelsestidspunktet udgør 25 pct. for afståelser, der sker den 1. januar 2014 eller senere.”

[Overgangsordning for pengetankreglen i forhold til ophørspension]

Til § 7

3) I *stk. 2* indsættes efter *1. pkt.*:

”Til og med den 31. december 2014 kan selskabets virksomhed i stedet for at blive vurderet efter betingelserne i aktieavancebeskatningslovens § 34, *stk. 6, 1. pkt.*, anses for i overvejende grad at bestå i udlejning af fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, hvis mindst 25 pct. af selskabets indtægter, hvorved forstås den regnskabsmæssige nettoomsætning tillagt summen af øvrige regnskabsførte indtægter, opgjort for det seneste regn-

skabsår stammer fra sådan aktivitet, eller hvis handelsværdien af selskabets udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende enten på overdragelsestidspunktet eller opgjort ved udgangen af det seneste regnskabsår udgør mindst 25 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver.”

[Overgangsordning for pengetankreglen ved overdragelse af aktier i levende live]

4) Stk. 4 affattes således:

”Stk. 4. § 2, nr. 3, har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2012 eller senere. Selskaber kan dog vælge at anvende bestemmelsen fra og med det indkomstår, hvorefter selskabet efter § 14, stk. 17, i lov nr. 254 af 30. marts 2011, er omfattet af eller har valgt sig omfattet af selskabsskattelovens § 11 B, stk. 4, nr. 3, som udformet efter vedtagelsen af lov nr. 254 af 30. marts 2011. Indgår selskabet i en koncern, jf. selskabsskattelovens § 11 B, stk. 8, træffes valget efter 2. pkt. samlet for hele koncernen af administrationselskabet.”

[Adgang for selskaberne til at vælge et virkningstidspunkt tilbage i tid]

5) I stk. 5 indsættes efter 1. pkt.:

”Til og med den 31. december 2014 kan selskabets virksomhed i stedet for at blive vurderet efter betingelserne i dødsboskattelovens § 29, stk. 3, 5. pkt., anses for i overvejende grad at bestå i udlejning af fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, hvis mindst 25 pct. af selskabets indtægter, hvorved forstås den regnskabsmæssige nettoomsætning tillagt summen af øvrige regnskabsførte indtægter, opgjort for det seneste regnskabsår stammer fra sådan aktivitet, eller hvis handelsværdien af selskabets udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende enten på overdragelsestidspunktet eller opgjort ved udgangen af det seneste regnskabsår udgør mindst 25 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver.”

[Overgangsordning for pengetankreglen ved udlodninger fra dødsboer]

Bemærkninger

Til nr. 1 og 2

Det er en betingelse for at oprette en ophørspension efter pensionsbeskatningsloven, at man i en periode på mindst 10 år inden for de seneste 15 år forud for det indkomstår, hvori pensionsordningen oprettes, har drevet selvstændig erhvervsvirksomhed eller har været hovedaktionær i et selskab, der driver erhvervsmæssig virksomhed. Den erhvervsmæssige virksomhed må ikke i overvejende grad have bestået i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende. Om et givet år inden for de seneste 15 år indgår i perioden på 10 år som et år, hvor der ikke har været tale om sådan overvejende passiv kapitalanbringelse, afgøres på basis af et gennemsnit af de seneste 3 regnskabsårs omsætning såvel som af handelsværdien af virksomhedens aktiver de seneste 3 regnskabsår. Gennemsnittet må ikke overstige 75 pct. Yderligere stilles der krav om, at handelsværdien af virksomhedens udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende ikke på overdragelsestidspunktet udgør mindst 75 pct. af handelsværdien af virksomhedens samlede aktiver.

Videncentret for Landbrug og Forsikring & Pension har anført, at sænkningen af procentsatsen er problematisk, fordi sænkningen reelt får virkning 15 år tilbage i tiden, jf. betingelserne for oprettelse af en ophørspension som beskrevet ovenfor. Den, der har indrettet sig i tillid til den hidtidige grænse og måske blot overskredet 25 pct. marginalt, eller for den sags skyld været tæt på 75 pct., vil måske i mange år fremadrettet ikke kunne indskyde på ophørspension, fordi en række år, der efter den gældende procentsats tæller med i de 10 erhvervsaktive år, nu med nedsættelsen af satsen ikke vil tælle med. I den forbindelse må det også have sig for øje, at beregningsreglen i sig selv er en rullende regel, og at et enkelt år, hvor den nye grænse på 25 pct. har været væsentligt overskredet, reelt vil kunne medføre, at 3 år ikke kan medregnes ved opfyldelsen af 10 års-kravet.

Det foreslås på denne baggrund at justere reglen, således at nedsættelsen af satsen til 25 pct. først får virkning for de regnskabsår, hvor den pågældende har mulighed for at indrette sig på den nye, lavere procentsats. Et regnskabsår, der eksempelvis er begyndt den 1. juli 2010, vil den erhvervsdrivende i sagens natur ikke kunne gøre om, og da et sådant regnskabsår vil indgå i gennemsnitsberegningen flere år fremover, bør den nye, lavere sats først anvendes, når der i gennemsnitsberegningen alene indgår regnskabsår, der begynder den 1. januar 2012 eller senere, dvs. regnskabsår, hvor det vil være tidsmæssigt muligt at foretage de nødvendige justeringer af aktivsammensætningen m.v.

Med hensyn til kravet om, at handelsværdien af virksomhedens udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende ikke på overdragelsestidspunktet udgør mindst 25 pct. af handelsværdien af virksomhedens samlede aktiver, foreslås det, at den nedsatte sats først får virkning for virksomhedsafståelser, der sker den 1. januar 2014 eller senere. Dermed sikres den selvstændige en rimelig frist til at bringe en aktivandel, som i tillid til gældende ret måske ligger tæt på 75 pct., ned under 25 pct., mens de selvstændige, der har planlagt at oprette en ophørspension i 2012 eller 2013 kan anvende de gældende regler.

Til nr. 3

Det foreslås at indføre mulighed for, at selskaberne kan vælge at anvende den genoprettede formulering af selskabsskattelovens § 11 B, stk. 4, nr. 3, tilbage fra det tidspunkt, hvor selskabsskattelovens § 11 B, stk. 4, nr. 3, efter ikrafttrædelsesbestemmelsen i § 14, stk. 17, i lov nr. 254 af 30. marts 2011 har haft virkning for det pågældende selskab.

Baggrunden for forslaget er, at der kan være selskaber, som kan have en interesse i et virkningstidspunkt tilbage i tid, f.eks. for at undgå at skulle foretage midlertidige ændringer i systemer for opgørelse af selskabets nettofinansieringsudgifter.

Til nr. 4

Der foreslås en overgangsordning, hvorefter skatteyderne til og med den 31. december 2014 kan vælge, om de i forhold til pengetankreglen ved overdragelse af aktier i levende live efter aktieavancebeskatningsloven vil vurderes over tre år eller kun det seneste år. På den måde får virksomhederne rimelig tid til at forberede sig på de nye vilkår.

Økonomiske konsekvenser for det offentlige

I provenuberegningerne i L 30 som fremsat er der regnet med, at selskaberne i et vist omfang vil tilpasse sig de nye regler. Det er her lagt til grund, at denne tilpasning ville få virkning allerede fra 2012. Der er herved ikke taget hensyn til, at måleperioden på tre år indebærer, at tilpasningen ikke ville kunne nå at slå igennem de første år. Tilsvarende gælder for den 15-årige måleperiode i ophørspensionsreglerne. Merprovenuet i de første år er hermed undervurderet i lovforslagets provenuvurdering. Med den foreslåede overgangsordning i ændringsforslaget bortfalder det yderligere merprovenu. Der bliver herved større overensstemmelse mellem det nye regelsæt og forudsætningerne for provenuvurderingen. Provenutabet ved ændringsforslaget har derfor primært karakter af bortfald af et ikke-indregnet merprovenu.

Til nr. 5

Der foreslås en overgangsordning, hvorefter skatteyderne til og med den 31. december 2014 kan vælge, om de i forhold til pengetankreglen ved udlodninger fra boer efter dødsboskatteloven vil vurderes over tre år eller kun det seneste år. På den måde får virksomhederne rimelig tid til at forberede sig på de nye vilkår.

Ændringsforslaget sammenholdt med den gældende lov og lovforslaget

<i>Gældende formulering</i>	<i>Lovforslaget</i>	<i>Ændringsforslaget</i>
	<p style="text-align: center;">§ 4</p> <p>I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v. (pensionsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1246 af 15. oktober 2010, som ændret ved § 6 i lov nr. 513 af 7. juni 2006, § 2 i lov nr. 1561 af 21. december 2010, § 13 i lov nr. 221 af 21. marts 2011 og § 4 i lov nr. 599 af 14. juni 2011, foretages følgende ændring:</p>	
<p>§ 15 A. - - -</p> <p><i>Stk. 4.</i> En persons erhvervsmæssige virksomhed anses for i overvejende grad at have bestået i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende som nævnt i stk. 3, 1. pkt., hvis mindst 75 pct. af indtægterne, hvorved forstås den regnskabsmæssige nettoomsætning tillagt summen af øvrige regnskabsførte indtægter, fra den erhvervsmæssige virksomhed opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår stammer fra sådan aktivitet, eller hvis handelsværdien af virksomhedens udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende enten på overdragelsestidspunktet eller opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår udgør mindst 75 pct. af handelsværdien af virksomhedens</p>	<p>1. I § 15 A, stk. 4, 1. pkt., ændres to steder ”75 pct.” til: ”25 pct.”</p>	<p style="text-align: center;">Til § 4</p> <p>1) Nr. 1 affattes således:</p> <p>”1. § 15 A, stk. 4, 1. pkt., affattes således:</p> <p>”En persons erhvervsmæssige virksomhed anses for i overvejende grad at have bestået i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende som nævnt i stk. 3, 1. pkt., hvis mindst 75 pct. af indtægterne, j. dog 7. pkt., hvorved forstås den regnskabsmæssige nettoomsætning tillagt summen af øvrige regnskabsførte indtægter, fra den erhvervsmæssige virksomhed opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår stammer fra sådan aktivitet, eller hvis handelsværdien af virksomhedens udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende enten på overdra-</p>

<p>samlede aktiver. Besiddelse af andele omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 18 anses ved bedømmelsen ikke som besiddelse af værdipapirer. Afkastet og værdien af aktier i selskaber, hvori virksomheden direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktie- eller anpartskapitalen, medregnes ikke. I stedet medregnes en til ejerforholdet svarende del af selskabets indtægter og aktiver ved bedømmelsen. Ved bedømmelsen ses der bort fra indkomst ved udlejning af fast ejendom mellem virksomheden og et selskab som nævnt i 3. pkt. eller mellem sådanne selskaber. Fast ejendom, som udlejes mellem virksomheden og et selskab som nævnt i 3. pkt. eller mellem sådanne selskaber, og som lejer anvender i driften, anses ved bedømmelsen ikke som en udlejnings-ejendom.</p> <p>- - -</p>		<p>gelsestidspunktet eller opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår udgør mindst 75 pct. af handelsværdien af virksomhedens samlede aktiver, jf. dog 7. og 8. pkt.” ”</p> <p>[Redaktionel ændring som følge af ændringen i nr. 4]</p> <p>2) I § 15 A, stk. 4, indsættes som 7. og 8. pkt.:</p> <p>Procentsatserne for gennemsnitsberegningerne i 1. pkt. udgør dog 25 pct., hvis der i gennemsnitsberegningen alene indgår regnskabsår, der begynder den 1. januar 2012 eller senere. Procentsatsen knyttet til overdragelsestidspunktet udgør 25 pct. for afståelser, der sker den 1. januar 2014 eller senere.”</p> <p>[Overgangsordning for pengtankreglen i forhold til op-hørspension]</p>
	<p style="text-align: center;">§ 7</p> <p><i>Stk. 1.</i> Loven træder i kraft den 1. januar 2012.</p> <p><i>Stk. 2.</i> § 1 finder alene anvendelse på overdragelser, der finder sted den 1. januar 2012 eller senere.</p> <p><i>Stk. 3.</i> § 2, nr. 1, 2 og 4-7, har virkning fra og med indkomståret 2014.</p> <p><i>Stk. 4.</i> § 2, nr. 3, har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2012 eller senere.</p> <p><i>Stk. 5.</i> § 3 finder anvendelse på boer efter personer, der afgår ved døden den 1. januar 2012 eller senere, og på skifte af uskif-</p>	<p style="text-align: center;">Til § 7</p> <p>3) I stk. 2 indsættes efter 1. pkt.:</p> <p>”Til og med den 31. december 2014 kan selskabets virksomhed i stedet for at blive vurderet efter betingelserne i aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, 1. pkt., anses for i overvejende grad at bestå i udlejning af fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, hvis mindst 25 pct. af selskabets indtægter, hvorved forstås den regnskabsmæssige nettoomsætning tillagt summen af øvrige regnskabsførte indtægter, opgjort for det seneste regnskabsår stammer fra sådan</p>

	<p>tede boer i den efterlevende ægtefælles levende live, når anmodningen om skifte er modtaget i skifteretten den 1. januar 2012 eller senere.</p> <p><i>Stk. 6. § 4</i> finder anvendelse på hel og delvis afståelse af erhvervsmæssig virksomhed, der finder sted den 1. januar 2012 eller senere.</p> <p><i>Stk. 7. § 5</i> finder anvendelse på aktie- og anpartserhvervelser, der finder sted den 1. januar 2012 eller senere.</p> <p><i>Stk. 8. § 6</i> finder anvendelse på hævnings som følge af anskaffelser af aktier og anparter, der finder sted den 1. januar 2012 eller senere.</p>	<p>aktivitet, eller hvis handelsværdien af selskabets udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende enten på overdragelsestidspunktet eller opgjort ved udgangen af det seneste regnskabsår udgør mindst 25 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver.”</p> <p>[Overgangsordning for pengereglen ved overdragelse af aktier i levende live]</p> <p>4) <i>Stk. 4</i> affattes således:</p> <p>”<i>Stk. 4. § 2, nr. 3</i>, har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2012 eller senere. Selskaber kan dog vælge at anvende bestemmelsen fra og med det indkomstår, hvorefter selskabet efter § 14, stk. 17, i lov nr. 254 af 30. marts 2011, er omfattet af eller har valgt sig omfattet af selskabsskatteovens § 11 B, stk. 4, nr. 3, som udformet efter vedtagelsen af lov nr. 254 af 30. marts 2011. Indgår selskabet i en koncern, jf. selskabsskatteovens § 11 B, stk. 8, træffes valget efter 2. pkt. samlet for hele koncernen af administrationselskabet.”</p> <p>[Adgang for selskaberne til at vælge et virkningstidspunkt tilbage i tid]</p> <p>5) I <i>stk.5</i> indsættes efter 1. pkt.:</p> <p>”Til og med den 31. december 2014 kan selskabets virksomhed i stedet for at blive vurderet efter betingelserne i dødsboskatteovens § 29, stk. 3, 5. pkt., anses for i overvejende grad at bestå i udlejning af fast ejendom eller be-</p>
--	---	---

		<p>siddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, hvis mindst 25 pct. af selskabets indtægter, hvorved forstås den regnskabsmæssige nettoomsætning tillagt summen af øvrige regnskabsførte indtægter, opgjort for det seneste regnskabsår stammer fra sådan aktivitet, eller hvis handelsværdien af selskabets udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende enten på overdragelsestidspunktet eller opgjort ved udgangen af det seneste regnskabsår udgør mindst 25 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver.”</p> <p>[Overgangsordning for pengereglen ved udlodninger fra dødsboer]</p>
--	--	---