

Skatteministeriet
Udkast

J.nr. 2018-2626

Forslag
til

Lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love

(EU-retlig tilpasning af foreningsbeskatningen, justering af reglerne for investeringsinstitutters beskatning af udbytte fra danske aktier, skattefritagelse af selvejende plejehjem og plejeboliger, forhøjelse af det skattefrie bundfradrag for ydelser fra sociale fonde, indberetning af udbytter af aktier m.v. registreret i en dansk værdipapircentral og kontoført af en udenlandsk kontofører og ændringer som følge af det midlertidige forbud mod hold af mink m.v.)

Nye elementer til lovforslaget

§ 1

[...]

§ 2

[...]

§ 3

[...]

§ 4

I boafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 47 af 12. januar 2015, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 683 af 8. juni 2017 og senest ved § 2 i lov nr. 1836 af 8. december 2020, foretages følgende ændringer:

1. I § 1 b, stk. 2, indsættes som 4. pkt.:

”Stk. 1 finder endvidere ikke anvendelse, hvis overdragelsen er sket som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink.”

2. I § 23 b, stk. 2, indsættes som 4. pkt.:

”Stk. 1 finder endvidere ikke anvendelse, hvis overdragelsen er sket som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink.”

§ 5

[...]

§ 6

[...]

§ 7

[...]

§ 8

[...]

§ 9

I momsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1021 af 26. september 2019, som ændret senest ved § 5 i lov nr. 2197 af 29. december 2020, foretages følgende ændring:

1. Efter § 46 b indsættes i *kapitel 11*:

”§ 46 c. Betaling af afgift påhviler den statslige myndighed, der fra minkavlere og virksomheder med minkafhængige følgeerhverv som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink og bestemmelser fastsat som følge af det midlertidige forbud mod hold af mink modtager afgiftspligtige leverancer af ydelser og varer, jf. § 4, stk. 1 og stk. 3, nr. 3. Det 1. pkt. gælder ikke for betaling for arbejdsydelser i forbindelse med aflivning, bortskaffelse og destruktion af mink samt rengøring og desinfektion af bedriften.”

§ 10

[...]

§ 11

I virksomhedsskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1359 af 9. december 2019, som senest ændret ved § 8 i lov nr. 2226 af 29. december 2020, foretages følgende ændring:

1. [...]

2. I § 15, stk. 2, indsættes som 3. og 4. pkt.:

”Skattepligtige, der som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink er ophørt med at drive minkavl eller minkafhængige følgeerhverv, kan uanset 1. pkt. anvende virksomhedsordningen uden ophør, såfremt den skattepligtige overtager eller påbegynder anden

virksomhed inden udløbet af det andet indkomstår, der påbegyndes efter den 29. december 2020. 2. pkt. finder tilsvarende anvendelse.”

§ 12

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. juli 2021.

Stk. 2-5. [...]

Stk. 6. § 4 har virkning for overdragelser, der er sket den 29. december 2020 eller senere.

Stk. 7-8. [...]

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indholdsfortegnelse

1. Indledning

1.1. Lovforslagets formål og baggrund

2. Lovforslagets indhold

[...]

2.4. Særregel i boafgiftsloven om overdragelse af erhvervsvirksomhed erhvervet til nedsat bo- og gaveafgift

2.4.1. Gældende ret

2.4.2. Den foreslåede ordning

2.5. Særregel i momsloven om omvendt betalingspligt for leverancer som følge lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink

2.5.1. Gældende ret

2.5.2. Den foreslåede ordning

2.6.1. Særregel om anvendelse af virksomhedsordningen ved virksomhedsophør for minkavlere m.fl.

2.6.2. Gældende ret

2.6.3. Den foreslåede ordning

[...]

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

3.1. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

[...]

3.1.3. Særregel i boafgiftsloven om overdragelse af erhvervsvirksomhed erhvervet til nedsat bo- og gaveafgift

3.1.4. Særregel i momsloven om omvendt betalingspligt for leverancer som følge lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink

3.1.5. Særregel om anvendelse af virksomhedsordningen ved virksomhedsophør for minkavlere m.fl.

[...]

3.2. Implementeringskonsekvenser for det offentlige

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

5. Administrative konsekvenser for borgerne

6. Klima- og miljømæssige konsekvenser

7. Forholdet til EU-retten

[...]

7.3. Særregel i momsloven om omvendt betalingspligt for leverancer som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink

7.4. Skattefritagelse af selvejende plejehjem og plejeboliger

8. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

9. Sammenfattende skema

1. Indledning

1.1. Lovforslagets formål og baggrund

[...]

Der foreslås herudover visse ændringer af gældende skatteregler med henblik på at tage højde for de helt særlige forhold, der er opstået som følge af det midlertidige forbud mod minkhold i Danmark, og den aftale, der den 25. januar 2021 blev indgået mellem regeringen (Socialdemokratiet), Venstre, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti og Liberal Alliance om erstatning m.v. til minkavlerne og folgeerhverv berørt af covid-19.

I den sammenhæng foreslås for det første en særregel i boafgiftsloven, der vil være en undtagelse fra reglerne om forhøjelse af boafgiften, således at boafgiften ikke forhøjes ved hel eller delvis overdragelse af virksomhed med minkavl eller minkafhængige folgeerhverv som følge af det midlertidige forbud mod minkavl, uanset at virksomheden er erhvervet ved arv eller gave til nedsat afgift, og uanset at overdragelsen er sket inden udløbet af ejerperioden på 3 år, som efter boafgiftsloven er en betingelse for nedsat afgift.

For det andet foreslås det, at der indføres omvendt betalingspligt, når en statslig myndighed, som følge af loven om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink samt bestemmelser fastsat som følge af det midlertidige forbud mod hold af mink, skal betale for eventuelle momspligtige leverancer fra minkavlere og virksomheder med minkafhængige folgeerhverv. Herved bliver det den betalende myndighed og ikke de enkelte minkavlere m.v., der skal angive og indbetale momsen til Skatteforvaltningen. Hensigten med forslaget er at undgå, at momsen på grund af en økonomisk svær situation for minkavlerne m.v. grundet f.eks. bankers pant i virksomhederne anvendes til betaling af kreditorer, herunder banker, i stedet for at blive indbetalt til Skatteforvaltningen. Herved undgås, at minkavlere m.v. efterlades med en momsgæld, der senere kan blive svær at betale, og samtidig undgår staten et muligt tab af momsprovenu. Det er de gældende momsregler, der er afgørende for, om konkrete leverancer og erstatninger f.eks. er momspligtige.

Endeligt foreslås en særregel om anvendelse af virksomhedsordningen ved virksomhedsophør, således at minkavlere m.fl., der ophører med at drive minkavl eller minkafhængige folgeerhverv som følge af det midlertidige forbud mod minkavl, uanset ophør med at drive selvstændig erhvervsvirksomhed skal kunne anvende virksomhedsordningen uden ophør, såfremt de overtager

eller påbegynder ny virksomhed inden udløbet af det andet indkomstår, der er påbegyndt efter den 29. december 2020.

2. Lovforslagets indhold

[...]

2.4. Særregel i boafgiftsloven om overdragelse af erhvervsvirksomhed erhvervet til nedsat bo- og gaveafgift

2.4.1. Gældende ret

Ved lov nr. 2185 af 29. december 2020 om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink er der indført et midlertidigt forbud mod hold af mink i Danmark til og med den 31. december 2021. Der er i forlængelse heraf den 25. januar 2021 indgået en aftale mellem regeringen (Socialdemokratiet), Venstre, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti og Liberal Alliance om erstatning m.v. til minkavlere og følgeerhverv berørt af covid-19.

Aftalen af 25. januar 2021 fastlægger overordnede principper for erstatning både til minkavlere og til minkafhængige følgeerhverv. Der vil efter aftalen kunne opnås erstatning for følgeerhverv, som er afhængige af minkavl for at kunne drive deres forretning.

Ifølge boafgiftslovens § 1 og § 22, jf. § 23, betales der af arv og gave som udgangspunkt en afgift på 15 pct., når arven eller gaven tilfalder den nære familie, f.eks. børn og børnebørn.

For erhvervsvirksomheder, der er erhvervet ved arv eller gave i en periode frem til og med 2019, udgør afgiften en lavere sats. Ved erhvervsvirksomheder forstås aktier og virksomheder, der opfylder betingelserne for at kunne overdrages med skattemæssig succession, jf. boafgiftslovens §§ 1 a og 23 a.

Boafgiften udgør 13 pct. i boer vedrørende personer, der er afdøet ved døden i 2016 eller 2017, 7 pct. i boer vedrørende personer, der er afdøet ved døden i 2018, og 6 pct. i boer vedrørende personer, der er afdøet ved døden i 2019, jf. boafgiftslovens § 1 a, stk. 4. Tilsvarende udgør gaveafgiften 13 pct. for gaver ydet i 2016 eller 2017, 7 pct. for gaver ydet i 2018 og 6 pct. for gaver ydet i 2019, jf. boafgiftslovens § 23 a, stk. 4.

Det er en betingelse for anvendelsen af den nedsatte afgiftssats for en erhvervsvirksomhed, at afdøde eller gavegivere har ejet virksomheden det seneste år umiddelbart forud for dødsfaldet eller overdragelsen, og at afdøde eller gavegiver eller dennes nærtstående i mindst 1 år af afdødes eller gavegivers ejertid har deltaget aktivt i virksomheden, jf. boafgiftslovens § § 1 a, stk. 2, og boafgiftslovens § 23 a, stk. 2.

Der er endvidere en betingelse, at ejerskabet til virksomheden opretholdes i en periode på mindst 3 år efter generationsskiftet.

Reglerne om nedsat afgift ved arv og gave af erhvervsvirksomheder blev ophævet ved lov nr. 1589 af 27. december 2019 om ændring af boafgiftsloven og skatteforvaltningsloven, hvor der fra 2020 blev indført en ensartet bo- og gaveafgift ved generationsskifte. Betingelsen om opretholdelsen af ejerskabet af virksomheden gælder imidlertid fortsat for virksomheder, der er generationsskiftet ved anvendelse af den nedsatte afgiftssats.

Kravet om efterfølgende ejertid er udformet på den måde, jf. boafgiftslovens § 1 b, stk. 1, og § 23 b, stk. 1, at foretager arvingen, legataren eller gavemodtageren inden udløbet af en periode på 3 år fra udlodningen eller modtagelsen direkte eller indirekte en hel eller delvis overdragelse af aktier eller virksomheder, der er erhvervet til nedsat afgift, forhøjes afgiften til 15 pct. af den del af virksomheden, som overdrages, idet forhøjelsen af afgiften dog reduceres forholdsmæssigt til den andel af 3-årsperioden, som ikke er udløbet ved overdragelsen.

2.4.2. Den foreslåede ordning

Det foreslås, at reglen om forhøjelse af bo- og gaveafgiften ved overdragelse inden for 3-årsperioden ikke skal finde anvendelse, hvis overdragelsen sker som følge af lov nr. 2185 af 29. december 2020 om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink.

Forslaget indebærer, at alle overdragelser af minkfarme og minkafhængige følgeerhverv, der sker som følge af lov nr. 2185 af 29. december 2020 om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink, kan foretages uden afgiftsforhøjelse. Det er således ikke nødvendigt for ejeren at afvente 3-årsperiodens udløb. Ved minkafhængige følgeerhverv forstås selvstændigt erhvervsdrivende, der er afhængige af minkavl for at kunne drive deres forretning og således opfylder betingelserne for at opnå erstatning efter de regler, der bliver fastsat med henblik på udmøntning af aftalen af 25. januar 2021.

Baggrunden for forslaget er, at minkindgrebet på afgørende vis har ændret forudsætningerne for ejerens beslutning om at overtage virksomheden som led i et generationsskifte, hvorfor ejeren uden at skulle afvente udløbet af 3-årsperioden skal have mulighed for helt eller delvist at afvikle virksomheden som følge af de ekstraordinære omstændigheder.

Det foreslås, at reglerne skal have virkning for overdragelser, der er sket den 29. december 2020 eller senere. Den 29. december 2020 er den dato, hvor lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink trådte i kraft ved bekendtgørelse i Lovtidende.

2.5. Særregel i momsloven om omvendt betalingspligt for leverancer som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink

2.5.1. Gældende ret

Virksomheder, herunder minkavlere og virksomheder med minkafhængige følgeerhverv, er

afgiftspligtige personer og skal være momsregistreret, hvis de har en årlig momspligtig omsætning i deres virksomhed på over 50.000 kr.

Levering af varer og ydelser mod betaling, herunder f.eks. betaling for en arbejdsydelse bestående i rengøring, nedrivning af anlæg og oprydning, er momspligtig i henhold til momslovens § 4, stk. 1. Tilsvarende er overdragelse af ejendomsretten til en vare, f.eks. driftsmidler, mod betaling af en erstatning i henhold til pålæg fra det offentlige eller på dettes vegne eller ifølge lov, momspligtig i henhold til momslovens § 4, stk. 3, nr. 3. Erstatning for f.eks. de mink, der blev aflivet i 2020 uden at blive pelset, og erstatning for tab af fremtidigt indkomstgrundlag, vil derimod ikke være omfattet af § 4, stk. 3, nr. 3, og dermed ikke være momspligtig.

I henhold til momslovens § 46 er det som hovedregel sælgeren, f.eks. en minkavler, der skal opkræve momsen hos køber, f.eks. en statslig myndighed, og indbetale momsen til Skatteforvaltningen. Sælger skal således udstede en faktura med moms til køber, som betaler hele beløbet inkl. moms til sælger, som derefter indbetaler momsbeløbet som en del af den samlede periodevis momsangivelse til Skatteforvaltningen.

Gældende regler betyder derfor, at når en statslig myndighed, som konsekvens af lov nr. 2185 af 29. december 2020 om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink og bestemmelser fastsat som følge af det midlertidige forbud mod hold af mink, skal betale for momspligtige leverancer fra minkavlere og virksomheder med minkafhængige følgeerhverv, skal det beløb, der betales til minkavlerne m.v., være inklusive den moms, som minkavlerne m.v. skal angive og indbetale til Skatteforvaltningen.

2.5.2. Den foreslåede ordning

Det skønnes, at der er en vis risiko for, at momsen for momspligtige leverancer på grund af en økonomisk svær situation for minkavlerne m.v. grundet f.eks. bankers pant i virksomhederne vil blive anvendt til betaling af andre kreditorer, herunder banker, i stedet for at blive indbetalt til Skatteforvaltningen.

Det foreslås med baggrund i ovenstående risiko, at den statslige myndighed (som ”køber”) bliver betalingspligtig for momsen af de momspligtige leverancer og erstatninger fremfor ”sælger”. Herved skal de enkelte minkavlere og virksomheder med minkafhængige følgeerhverv ikke længere selv indbetale momsen til Skatteforvaltningen, og risikoen for, at de efterlades med en momsgæld, eller at staten taber momsindtægter i forbindelse med udbetalingerne, fjernes i relation til udbetaling foretaget efter bestemmelsens ikrafttrædelse. Det vil i stedet være den statslige myndighed, der modtager momspligtige leverancer, som skal angive og indbetale momsen til Skatteforvaltningen.

Det foreslås dog, at udbetaling til minkavlerne for betaling for arbejdsydelser i forbindelse med

aflivning, bortskaffelse og destruktion af mink samt rengøring og desinfektion af bedriften, ikke omfattes af bestemmelsen om statens betalingspligt for momsen, idet disse udbetalinger er påbegyndt, og da det forventes, at der på datoen for den foreslåede ikrafttrædelse af bestemmelsen den 1. juli 2021, kun vil restere ganske få udbetalinger for de pågældende ydelser. Formålet med at undtage de ydelser, hvor udbetalingen allerede er påbegyndt, er, at disse ydelser således behandles på samme måde i forhold til, hvem der er betalingspligtig for momsen.

Det vil også være en konsekvens af den foreslåede bestemmelse om statens betalingspligt for momsen, at f.eks. en bank, som har transport i en minkavlens krav mod staten på en momspligtig betaling, kun vil kunne få udbetalt beløbet ekskl. moms.

Forslaget har hjemmel i momssystemdirektivets (direktiv 2006/112/EF) artikel 273. I henhold til artikel 273 kan medlemsstaterne fastsætte forpligtelser, som de skønner nødvendige for at sikre en korrekt opkrævning af momsen. Sådanne foranstaltninger skal være proportionale og overholde princippet om momsens neutralitet. Formålet med forslaget er at reducere risikoen for, at den afgiftspligtige person, henset til sin økonomiske situation, tilsidesætter sin momspligt ved f.eks. at dække øvrige kreditorers krav med momsbetalingen. Dette formål udmøntes ved, at den statslige myndighed, der udbetaler beløbene, skal sørge for, at momsen indbetales til Skatteforvaltningen. Forslaget vurderes således ikke at gå ud over, hvad der er nødvendigt af hensyn til dette formål. Forslaget påvirker desuden ikke momsens neutralitet, da det alene ændrer på, hvem der skal stå for indbetalingen af momsen.

2.6 Særregel om anvendelse af virksomhedsordningen ved virksomhedsophør for minkavlere m.fl.

2.6.1. Gældende ret

Ved lov nr. 2185 af 29. december 2020 om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink er der indført et midlertidigt forbud mod hold af mink i Danmark til og med den 31. december 2021. Der er i forlængelse heraf den 25. januar 2021 indgået en aftale mellem regeringen (Socialdemokratiet), Venstre, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti og Liberal Alliance om erstatning m.v. til minkavlerne og følgeerhverv berørt af covid-19.

Aftalen af 25. januar 2021 fastlægger overordnede principper for erstatning både til minkavlere og til minkafhængige følgeerhverv. Der vil efter aftalen kunne opnås erstatning for følgeerhverv, som er afhængige af minkavl for at kunne drive deres forretning.

Skattepligtige, der er selvstændigt erhvervsdrivende, kan anvende virksomhedsordningen, der bl.a. giver den selvstændigt erhvervsdrivende mulighed for at opspare overskud mod at betale en foreløbig virksomhedsskat på 22 pct.

For minkavlere eller udøvere af minkafhængige følgeerhverv, der efter spredningen af covid-19 i danske minkfarme er ophørt med at drive selvstændig erhvervsvirksomhed som følge af det

midlertidige forbud mod minkavl, vil ophøret kunne få konsekvenser for muligheden for fortsat at anvende virksomhedsordningen. Ophør af selvstændig erhvervsvirksomhed medfører således, at adgangen til at anvende virksomhedsordningen ligeledes ophører, og den skattepligtige vil derfor blive beskattet af eventuelt opsparet overskud i ordningen. Ved virksomhedsophør skal det opsparede overskud således medregnes ved opgørelsen af den personlige indkomst, idet den beskatning, der udløses som følge heraf, dog nedsættes med den allerede betalte foreløbige virksomhedsskat.

Beskatningen af det opsparede overskud kan dog udskydes til det efterfølgende indkomstår, hvis den skattepligtige fortsætter med at bruge virksomhedsordningen til udløbet af ophørsåret. Det er en betingelse for at bruge virksomhedsordningen i hele året, at virksomhedens økonomi og privatøkonomien fortsætter med at være regnskabsmæssigt adskilt.

Skattepligtige, der anvender virksomhedsordningen, vil endvidere kunne fortsætte med at bruge virksomhedsordningen uden ophør, selv om virksomheden ophører, hvis den skattepligtige overtager eller starter en anden virksomhed inden udløbet af det efterfølgende indkomstår.

Det er en betingelse, at den regnskabsmæssige opdeling i virksomhedsøkonomien og privatøkonomien er opretholdt i hele perioden fra ophøret og frem til tidspunktet for opstart af ny virksomhed. Det er ligeledes en betingelse, at den nye virksomhed kan anses for en virksomhed i virksomhedsskattelovens forstand.

Det beror på en konkret vurdering i hvert enkelt tilfælde, om en virksomhed skal anses for ophørt, således at der ikke vil være adgang til at anvende virksomhedsordningen uden ophør, medmindre ny virksomhed er overtaget eller påbegyndt inden for de ovennævnte frister. Efter praksis vil udøvelse af en virksomhed af ganske underordnet omfang – herunder en berostillet virksomhed – ikke kunne begrunde, at der er opretholdt en virksomhed, som i sig selv giver mulighed for at anvende virksomhedsordningen uden ophør.

2.6.2. Den foreslåede ordning

På grund af den ekstraordinære situation i forbindelse med det tvungne ophør med minkavl kan der opstå tilfælde hvor der kan være tvivl om, hvornår de berørte minkavlere er ophørt med at drive selvstændig erhvervsvirksomhed ved minkavl, herunder om virksomheden skal anses for ophørt på det tidspunkt, hvor den pågældende minkavlers samlede besætning blev aflivet.

Selv om det fremgår af aftalen om erstatning m.v. til minkavlerne og følgerhverv berørt af covid-19, der blev indgået den 25. januar 2021, at minkavlerne hurtigst muligt bør opnå en endelig afklaring af, hvilken erstatning de har krav på som følge af det midlertidige forbud mod hold af mink i Danmark, er det endvidere usikkert, præcist hvornår den samlede erstatning kan forventes at blive udbetalt til den enkelte minkavler.

For minkavlere, der anvender virksomhedsordningen, og som først får en afklaring af deres økonomiske situation, når der er truffet afgørelse om erstatningen, kan dette skabe usikkerhed om, hvilke valg de kan eller bør træffe i forhold til eventuel overtagelse eller opstart af anden virksomhed med henblik på at bevare adgangen til at anvende virksomhedsordningen uden ophør.

Det findes ikke rimeligt, at minkavlere som følge af det tvungne ophør med virksomhed med hold af mink kan havne i en situation, hvor de må ophøre med at anvende virksomhedsordningen, blot fordi de ikke har overtaget eller startet ny virksomhed allerede på et tidspunkt, hvor de eventuelt endnu ikke har fået kendskab til de samlede økonomiske konsekvenser af virksomhedsophøret, eller hvor de kun i forholdsvis kort tid har haft et sådant kendskab. Det bemærkes herved, at den beskatning, der kan opstå ved ophør med anvendelse af virksomhedsordningen, potentielt også vil kunne påvirke deres muligheder for at starte ny virksomhed.

Det foreslås derfor, at minkavlere, der efter spredningen af covid-19 i danske minkfarme er ophørt med at drive virksomhed med hold af mink som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink, og som ophører med at drive selvstændig erhvervsvirksomhed, kan fortsætte med at anvende virksomhedsordningen uden at blive beskattet af opsparet overskud, hvis den pågældende på ny starter eller overtager virksomhed inden udløbet af det andet indkomstår, der påbegyndes efter den 29. december 2020. Den 29. december 2020 er den dato, hvor lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink trådte i kraft ved bekendtgørelse i Lovtidende.

Herved vil tidligere minkavlere, der anvender virksomhedsordningen, være sikret en rimelig periode til at træffe et valg med hensyn til deres fremtidige erhvervsmuligheder, uden at dette udløser beskatning af eventuelt opsparet overskud i ordningen. Efter forslaget vil en minkavler, der anvender virksomhedsordningen og har kalenderåret som indkomstår, således uanset ophør af erhvervsvirksomhed i 2020 kunne anvende virksomhedsordningen uden ophør, hvis ny selvstændig erhvervsvirksomhed overtages eller påbegyndes inden udgangen af 2022. Hvis indkomståret f.eks. er perioden 1. juli til 30. juni, vil den pågældende uanset ophør af erhvervsvirksomhed kunne anvende virksomhedsordningen uden ophør, hvis ny selvstændig erhvervsvirksomhed overtages eller påbegyndes senest den 30. juni 2023.

Det foreslås, at alle minkavlere, som er ophørt med at drive virksomhed som følge af det midlertidige forbud mod hold af mink i Danmark, skal være omfattet af den foreslåede bestemmelse. Den foreslåede bestemmelse vil således også finde anvendelse for minkavlere, som ud over den hidtidige virksomhed med hold af mink også driver anden selvstændig erhvervsvirksomhed, som minkavleren ligeledes ophører med at udøve. Det bemærkes, at det tvungne ophør med hold af mink kan have betydning for de pågældendes samlede erhvervsmæssige virke, herunder hvis eventuel anden erhvervsvirksomhed drives med tilknytning til minkholdet, f.eks. fra samme ejendom.

Minkavlere, som ønsker at blive i minkavlererhvervet, og som har lagt deres produktion i dvale, vil således også være omfattet af den foreslåede bestemmelse, i det omfang de skal anses for at være ophørt med at drive selvstændig erhvervsvirksomhed.

Det foreslås ligeledes, at selvstændigt erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen i forbindelse med udøvelse af minkafhængige følgeerhverv, skal være omfattet af den foreslåede bestemmelse. Ved minkafhængige følgeerhverv forstås selvstændigt erhvervsdrivende der er afhængige af minkavl for at kunne drive deres forretning og således opfylder betingelserne for at opnå erstatning efter de regler, der bliver fastsat med henblik på udmøntning af aftalen af 25. januar 2021. De hensyn, der taler for at indrømme en længere periode efter ophør med selvstændig erhvervsvirksomhed til at overtage eller påbegynde ny selvstændig erhvervsvirksomhed, uden at adgangen til at anvende virksomhedsordningen ophører, vurderes således at gøre sig gældende i samme omfang for disse erhvervsdrivende.

[...]

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

3.1. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

[...]

3.1.3. Særregel i boafgiftsloven om overdragelse af erhvervsvirksomhed erhvervet til nedsat bo- og gaveafgift

Forslaget om, at reglen om forhøjelse af bo- og gaveafgiften ved overdragelse inden for 3-årsperioden ikke skal finde anvendelse for berørte minkavlere og udøvere af minkafhængige følgeerhverv, forventes alene at berøre en beskeden personkreds, der har overdraget minkfarme m.v. i årene 2017-2019. Samtidigt skønnes de overdragne beløbsstørrelser at være af en begrænset størrelse. Endvidere udgør den maksimale afgiftsbesparelse hhv. 2, 8 og 9 procentpoint for 2017, 2018 og 2019. Endelig skal en eventuel afgiftsforhøjelse til 15 pct. reduceres forholdsmæssigt til den andel af 3-årsperioden, som ikke er udløbet ved overdragelsen. Samlet set vurderes mindreprovenuet med en vis usikkerhed at være af en beskeden størrelse.

3.1.4. Særregel i momsloven om omvendt betalingspligt for leverancer som følge lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink

Forslaget om ændring af momsloven har til formål at reducere risikoen for, at staten taber momsindtægter i forbindelse med udbetalinger til minkavlere og ejere af virksomheder i følgeerhverv som følge af beslutningen om at aflive alle mink og indføre et midlertidigt forbud mod minkhold i Danmark. Forslaget vil derfor alene sikre staten mod et muligt tab af momsprovenu i relation til hovedparten af udbetalingerne foretaget af staten efter bestemmelsens ikrafttrædelse.

3.1.5. Særregel om anvendelse af virksomhedsordningen ved virksomhedsophør for minkavlere m.fl.

Forslaget om, at minkavlere og udøvere af minkafhængige følgeerhverv får en forlængelse af

perioden, hvori de har mulighed for at fortsætte i virksomhedsskatteordningen uden at blive beskattet af opsparet overskud, kan indebære et midlertidigt mindreprovenu som følge af skatteudskydelsen for de minkavlere m.fl., der anvender muligheden. Der foreligger ikke oplysninger om samlet opsparet overskud fra minkavlere og udøvere af minkafhængigefølgeerhverv, men henset til, at det berører en begrænset kreds af minkavlere m.fl., og der desuden i de seneste år samlet set har været betydelige underskud i branchen, vurderes det varige mindreprovenu fra eventuelle skatteudskydelser med en vis usikkerhed ikke at have nogen nævneværdige konsekvenser for det offentlige.

[...]

3.2. Implementeringskonsekvenser for det offentlige

[...]

[Der udestår en konsolidering af implementeringskonsekvenserne som følge af indsættelsen af særreglerne i boafgiftsloven, momsloven og virksomhedsskatteoven.]

De syv principper for digitaliseringsklar lovgivning vurderes at være fulgt for lovforslaget.

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

4.1. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet m.v.

[...]

4.2. Administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR) vurderer, at forslaget om en særregel i momsloven medfører (positive) administrative konsekvenser for erhvervslivet. Disse konsekvenser vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere.

Forslaget om en særregel ved virksomhedsophør forventes ikke at have nævneværdige konsekvenser for erhvervslivet.

[...]

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

Lovforslaget vurderes ikke at påvirke virksomhedernes muligheder for at teste, udvikle og anvende nye digitale teknologier og forretningsmodeller og/eller udmøntning i en erhvervsrettet digital løsning. Principperne for agil erhvervsrettet regulering vurderes derfor ikke at være relevante.

5. Administrative konsekvenser for borgerne

[...]

Lovforslagets øvrige elementer vurderes ikke at have administrative konsekvenser for borgerne.

6. Klima- og miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen klima- eller miljømæssige konsekvenser.

7. Forholdet til EU-retten

[...]

7.3. Særregel i momsloven om omvendt betalingspligt for leverancer som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink

Forslaget har hjemmel i momssystemdirektivets (direktiv 2006/112/EF) artikel 273. I henhold til artikel 273 kan medlemslandene fastsætte forpligtelser, som de skønner nødvendige for at sikre en korrekt opkrævning af momsen og for at undgå svig.

Artikel 273 indrømmer således medlemslandene et skøn i forbindelse med at fastsætte forpligtelser, der sikrer en korrekt opkrævning af momsen og for at undgå svig. Sådanne foranstaltninger skal være proportionale og overholde princippet om momsens neutralitet.

Formålet med forslaget er at fjerne risikoen for, at den momspligtige person, henset til sin økonomiske situation, tilsidesætter sin momspligt ved f.eks. at dække øvrige kreditorers krav med den moms, der skal indbetales til staten. At gøre den betalende statslige myndighed betalingspligtig for momsen til Skatteforvaltningen vurderes ikke at gå ud over, hvad der er nødvendigt af hensyn til dette formål. Forslaget påvirker desuden ikke momsens neutralitet, da det alene ændrer på, hvem der skal stå for indbetalingen af momsen. Forslaget om en særregel i momsloven har hjemmel i momssystemdirektivets (direktiv 2006/112/EF) artikel 273. I henhold til artikel 273 kan medlemslandene fastsætte forpligtelser, som de skønner nødvendige for at sikre en korrekt opkrævning af momsen og for at undgå svig.

Artikel 273 indrømmer således medlemslandene et skøn i forbindelse med at fastsætte forpligtelser, der sikrer en korrekt opkrævning af momsen og for at undgå svig. Sådanne foranstaltninger skal være proportionale og overholde princippet om momsens neutralitet.

Formålet med forslaget er at fjerne risikoen for, at den momspligtige person, henset til sin økonomiske situation, tilsidesætter sin momspligt ved f.eks. at dække øvrige kreditorers krav med den moms, der skal indbetales til staten. At gøre den betalende statslige myndighed betalingspligtig for momsen til Skatteforvaltningen vurderes ikke at gå ud over, hvad der er nødvendigt af hensyn til dette formål. Forslaget påvirker desuden ikke momsens neutralitet, da det alene ændrer på, hvem der skal stå for indbetalingen af momsen.

Lovforslagene om en særregel i boafgiftsloven og om en særregel ved virksomhedsophør vurderes ikke at indeholde EU-retlige aspekter.

8. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

[...]

Forslagene vedrørende en særregel i boafgiftsloven om overdragelse af erhvervsvirksomhed erhvervet til nedsat bo- og gaveafgift, en særregel i momsloven om omvendt betalingspligt for leverancer som følge af aflysning af og midlertidigt forbud mod hold af mink og en særregel om anvendelse af virksomhedsordningen ved virksomhedsophør for minkavlere m.fl. har i perioden fra den xx. yyyy til den zz.ææææ 201x været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.: [Udestår]

9. 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 for stat, kommuner og regioner	[...]	Reglen om, at forhøjelse af bo- og gaveafgiften ved overdragelse inden for 3-årsperioden ikke skal finde anvendelse for berørte minkavlere m.fl., vurderes med en vis usikkerhed at indebære et mindrepervenue af en beskeden størrelse. Særregelen om anvendelse af virksomhedsordningen ved virksomhedsophør for minkavlere m.fl., vurderes ikke at have nævneværdige konsekvenser for det offentlige.
Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner	[...]	De statslige myndigheder, der bliver betalingspligtige for momsen, skønnes at få begrænsede administrative omkostninger på ca. [udestår]

Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	[...]	[...]
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	[...] Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR) vurderer, at forslaget om en særregel i momsloven medfører (positive) administrative konsekvenser for erhvervslivet. Disse konsekvenser vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere.	[...]
Administrative konsekvenser for borgerne	[...]	[...]
Klima- og miljømæssige konsekvenser	[...]	[...]
Forholdet til EU-retten	[...] Forslaget om en særregel i momsloven har hjemmel i momssystemdirektivets (direktiv 2006/112/EF) artikel 273, hvorefter medlemslandene kan fastsætte forpligtelser, som de skønner nødvendige for at sikre en korrekt opkrævning af momsen. Forslaget om en særregel i momsloven har hjemmel i momssystemdirektivets (direktiv 2006/112/EF) artikel 273, hvorefter medlemslandene kan fastsætte forpligtelser, som de skønner nødvendige for at sikre en korrekt opkrævning af momsen. [...] De øvrige elementer i forslaget vurderes ikke at have EU-retlige aspekter.	
Er i strid med de fem principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering /Går videre end minimumskrav i EU-regulering (sæt X)	JA	NEJ X

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

[...]

Til § 2

[...]

Til § 3

[...]

Til § 4

Til nr. 1

Det følger af boafgiftslovens § 1 a, stk. 1, 1. pkt., at i boer vedrørende personer, der er afdøet ved døden i 2016, 2017, 2018 eller 2019, betales boafgiften med den i boafgiftslovens § 1 a, stk. 4, anførte sats af værdien af aktier og virksomheder, der tilfalder en fysisk person, der opfylder betingelserne i dødsboscattelovens § 36, stk. 1, for succession i det overdragne, og som efter dødsboscattelovens § 37, stk. 1, 1. og 2. pkt., kan succedere med hensyn til værdier, der overstiger modtagerens andel i boet, og som ikke er omfattet af den personkreds, hvor der skal betales tillægsboafgift af arv.

Hvis afdøde ikke har efterladt sig afkom, finder 1. pkt. tilsvarende anvendelse på aktier og virksomheder, som tilfalder afdødes søskende og disses børn og børnebørn, hvorefter reglerne om tillægsboafgift ikke finder anvendelse.

Ifølge boafgiftslovens § 1 a, stk. 4, udgør boafgiften 13 pct. i boer vedrørende personer, der er afdøet ved døden i 2016 eller 2017, 7 pct. i boer vedrørende personer, der er afdøet ved døden i 2018, og 6 pct. i boer vedrørende personer, der er afdøet ved døden i 2019.

Det er bl.a. en betingelse for anvendelse af den nedsatte afgift, at afdøde har ejet virksomheden det seneste år umiddelbart forud for dødsfaldet enten ved ejerskab af en personligt ejet virksomhed eller ved ejerskab af aktier i et selskab, der direkte eller indirekte har ejet virksomheden i den anførte periode.

Endvidere skal afdøde eller dennes nærtstående i mindst 1 år af afdødes ejertid have deltaget aktivt i virksomheden enten ved i en personligt ejet virksomhed at have deltaget i driften af virksomheden i et ikke uvæsentligt omfang eller ved i en virksomhed i selskabsform at have deltaget i selskabets ledelse.

Foretager arvingen eller legataren inden udløbet af en periode på 3 år fra udlodningen direkte eller

indirekte en hel eller delvis overdragelse af aktier eller virksomheder, indebærer dette, jf. boafgiftslovens § 1b, stk. 1, 1. pkt., at boafgiften forhøjes til 15 pct. af det overdragne, idet forhøjelsen af afgiften dog reduceres forholdsmæssigt til den andel af 3-årsperioden, som ikke er udløbet ved overdragelsen

Det foreslås i boafgiftsloven at indsætte *§ 1 b, stk. 2, 4. pkt.*, hvorefter reglen i stk. 1 om forhøjelse af boafgiften ved overdragelse inden for 3-årsperioden ikke skal finde anvendelse, hvis overdragelsen sker som følge af lov nr. 2185 af 29. december 2020 om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink.

Forslaget indebærer, at minkfarme og minkafhængige følgeerhverv, der er erhvervet til nedsat boafgift, efterfølgende vil kunne overdrages helt eller delvist uden afgiftsforhøjelse, når overdragelsen sker som følge af lov nr. 2185 af 29. december 2020 om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink. Det er således ikke nødvendigt for ejeren at afvente 3-årsperiodens udløb.

Ved minkafhængige følgeerhverv forstås selvstændigt erhvervsdrivende, der er afhængige af minkavl for at kunne drive deres forretning, og således opfylder betingelserne for at opnå erstatning efter de regler, der bliver fastsat med henblik på udmøntning af aftalen af 25. januar 2021.

Baggrunden for forslaget er, at minkindgrebet på afgørende vis har ændret forudsætningerne for ejerens beslutning om at overtage virksomheden som led i et generationsskifte, hvorfor ejeren uden at skulle afvente udløbet af 3-årsperioden skal have mulighed for helt eller delvist at afvikle virksomheden som følge af de ekstraordinære omstændigheder, uden at dette medfører en afgiftsforhøjelse.

Det foreslås, jf. forslaget til § 12, stk. 6, at reglerne skal have virkning for overdragelser, der er sket den 29. december 2020 eller senere. Den 29. december 2020 er den dato, hvor lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink trådte i kraft ved bekendtgørelse i Lovtidende.

Til nr. 2

Det følger af boafgiftslovens § 23 a, stk. 1, 1. pkt., at for gaver ydet i 2016, 2017, 2018 eller 2019 betales gaveafgiften med den i boafgiftslovens § 23 a, stk. 4, anførte sats af værdien af aktier og virksomheder, der opfylder betingelserne for at kunne overdrages med succession, jf. aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 1, 5 og 6, eller kildeskattelovens 33 C, stk. 1. Hvis gavegiver ikke har afkom, finder 1. pkt. tilsvarende anvendelse på aktier og virksomheder, som tilfalder gavegivers søskende og disses børn og børnebørn.

Ifølge boafgiftslovens § 23 a, stk. 4, udgør gaveafgiften 13 pct. for gaver ydet i 2016 eller 2017, 7 pct. for gaver ydet i 2018 og 6 pct. for gaver ydet i 2019.

Det er bl.a. en betingelse ved anvendelsen af den nedsatte afgift, at gavegiver har ejet virksomheden det seneste år umiddelbart forud for overdragelsen enten ved ejerskab af en personligt ejet virksomhed eller ved ejerskab af aktier i et selskab, der direkte eller indirekte har ejet virksomheden i den anførte periode.

Endvidere skal gavegiver eller dennes nærtstående i mindst 1 år af gavegivers ejertid have deltaget aktivt i virksomheden enten ved i en personligt ejet virksomhed at have deltaget i driften af virksomheden i et ikke uvæsentligt omfang eller ved i en virksomhed i selskabsform at have deltaget i selskabets ledelse.

Foretager gavemodtager inden udløbet af en periode på 3 år fra modtagelsen direkte eller indirekte en hel eller delvis overdragelse af aktier eller virksomheder, indebærer dette, jf. boafgiftslovens § 23 b, stk. 1, 1. pkt., at gaveafgiften forhøjes til 15 pct. af det overdragne, idet forhøjelsen af afgiften dog reduceres forholdsmæssigt til den andel af 3-årsperioden, som ikke er udløbet ved overdragelsen

Det foreslås i boafgiftsloven at indsætte § 23 b, stk. 2, 4. pkt., hvorefter reglen i stk. 1 om forhøjelse af gaveafgiften ved overdragelse inden for 3-årsperioden ikke skal finde anvendelse, hvis overdragelsen sker som følge af lov nr. 2185 af 29. december 2020 om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink.

Forslaget indebærer, at minkfarme og minkafhængige følgeerhverv, der er erhvervet til nedsat gaveafgift, efterfølgende vil kunne overdrages helt eller delvist uden afgiftsforhøjelse, når overdragelsen sker som følge af lov nr. 2185 af 29. december 2020 om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink. Det er således ikke nødvendigt for ejeren at afvente 3-årsperiodens udløb.

Ved minkafhængige følgeerhverv forstås selvstændigt erhvervsdrivende, der er afhængige af minkavl for at kunne drive deres forretning og således opfylder betingelserne for at opnå erstatning efter de regler, der bliver fastsat med henblik på udmøntning af aftalen af 25. januar 2021.

Baggrunden for forslaget er, at det tvungne ophør af minkavl på afgørende vis har ændret forudsætningerne for ejerens beslutning om at overtage virksomheden som led i et generationsskifte, hvorfor ejeren uden at skulle afvente udløbet af 3-årsperioden skal have mulighed for helt eller delvist at afvikle hele virksomheden som følge af de ekstraordinære omstændigheder, uden at dette medfører en afgiftsforhøjelse.

Det foreslås, jf. forslaget til § 12, stk. 6, at reglerne skal have virkning for overdragelser, der er sket den 29. december 2020 eller senere. Den 29. december 2020 er den dato, hvor lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink trådte i kraft ved bekendtgørelse i Lovtidende.

Til § 5

[...]

Til § 6

[...]

Til § 7

[...]

Til § 8

[...]

Til § 9

I henhold til momslovens § 46 er det som hovedregel sælgeren, f.eks. en minkavler eller en virksomhed med et minkafhængigt følgeerhverv, der skal opkræve momsen hos køber, f.eks. en statslig myndighed, og indbetale momsen til Skatteforvaltningen. Sælger skal således udstede en faktura med moms til køber, som betaler hele beløbet inkl. moms til sælger, som derefter indbetaler momsbeløbet til Skatteforvaltningen.

Efter gældende ret er levering af varer og ydelser mod betaling, herunder betaling for en arbejdsydelse og salg af driftsmidler m.v., momspligtig i henhold til momslovens § 4, stk. 1. Tilsvarende er overdragelse af ejendomsretten til en vare mod betaling af en erstatningsydelse i henhold til pålæg fra det offentlige eller på dettes vegne eller ifølge lov momspligtig i henhold til momslovens § 4, stk. 3, nr. 3.

Det foreslås, at der efter § 46 b i kapitel 11 indsættes en ny § 46 c. I forslaget til § 46 c, 1. pkt., foreslås fastsat, at betaling af afgift påhviler den statslige myndighed, der fra minkavlere og ejere af virksomheder med minkafhængigt følgeerhverv, som konsekvens af lov nr. 2185 af 29. december 2020 om aflivning af og bestemmelser fastsat som følge af det midlertidige forbud mod hold af mink, modtager momspligtige leverancer, jf. § 4, stk. 1 og stk. 3, nr. 3.

Herved bliver den statslige myndighed betalingspligtig for momsen af de momspligtige leverancer.

Forslaget fjerner som udgangspunkt risikoen for, at staten taber momsindtægter ved, at momsen for momspligtige leverancer på grund af en økonomisk svær situation for minkavlerne m.v. grundet f.eks. bankers pant i virksomhederne, vil blive anvendt til betaling af andre kreditorer, herunder banker, i stedet for at blive indbetalt til Skatteforvaltningen.

Forslaget bevirker, at den statslige myndighed skal sørge for at indeholde momsen før udbetaling for leverancerne eller erstatningen til minkavleren eller ejeren af en virksomhed med minkafhængigt følgeerhverv og indbetale denne moms til Skatteforvaltningen. Dette er en afvigelse fra hovedreglen i momslovens § 46, hvorefter den momspligtige person er betalingspligtig for momsen.

Det vil også være en konsekvens af den foreslåede bestemmelse om statens betalingspligt for momsen, at f.eks. en bank, som har transport i en minkavlens krav mod staten på en momspligtig betaling, kun vil kunne få udbetalt beløbet ekskl. moms. Forslaget betyder således, at momsbetalingen bliver en straksbetaling, som har forrang for andre krav.

Den statslige myndigheds opgave er begrænset til at sikre opkrævning af momsen hos sig selv og derefter angive og indbetale momsen til Skatteforvaltningen på vegne af den momspligtige person, som er minkavleren eller virksomheden med minkafhængigt følgeerhverv. I sådanne situationer har den statslige myndighed en rolle som mellemmand, og indbetalingsforpligtelsen udgør således ikke en momspligt, idet denne altid påhviler den momspligtige person.

Som undtagelse fra bestemmelsen i 1. pkt. forslås det i 2. *pkt.*, at udbetaling til minkavlerne for betaling for arbejdsydelser i forbindelse med aflivning, bortskaffelse og destruktion af mink samt rengøring og desinfektion af bedriften, ikke omfattes af bestemmelsen om statens betalingspligt for momsen, idet disse udbetalinger er påbegyndt og da det forventes, at der på datoen for den foreslåede ikrafttrædelse af bestemmelsen den 1. juli 2021, kun vil restere ganske få udbetalinger.

Til § 10

[...]

Til § 11

Til nr. 1

[...]

Til nr. 2

Skattepligtige, der er selvstændigt erhvervsdrivende, kan anvende virksomhedsordningen, der bl.a. giver den selvstændigt erhvervsdrivende mulighed for at opspare overskud mod at betale en foreløbig virksomhedsskat på 22 pct.

Såfremt den skattepligtige ophører med at drive selvstændig erhvervsvirksomhed, skal indeståendet på konto for opsparet overskud med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat medregnes ved

opgørelsen af den personlige indkomst i ophørsåret, jf. virksomhedsskattelovens § 15, stk. 1, 1. pkt. Opretholdes den regnskabsmæssige opdeling af den skattepligtiges samlede økonomi i en virksomhedsøkonomi og en privatøkonomi i hele det indkomstår, hvori afståelsen eller ophøret finder sted, kan virksomhedsordningen anvendes til og med udløbet af indkomståret, og beskatningen af det opsparede overskud sker i så fald i det efterfølgende indkomstår, jf. § 15, stk. 1, 2. og 4. pkt.

Skattepligtige, der anvender virksomhedsordningen, kan endvidere fortsætte med at anvende virksomhedsordningen uden ophør, selv om virksomheden ophører, hvis den skattepligtige overtager eller starter en anden virksomhed inden udløbet af det efterfølgende indkomstår, jf. virksomhedsskattelovens § 15, stk. 2, 1. pkt. Det er efter § 15, stk. 2, 2. pkt., en betingelse, at den regnskabsmæssige opdeling i en virksomhedsøkonomi og en privatøkonomi opretholdes i hele perioden fra ophøret og frem til tidspunktet for opstart af ny virksomhed.

Det foreslås i virksomhedsskattelovens § 15, stk. 2, at indsætte to nye punktummer som *3. og 4. pkt.*

Efter det foreslåede *3. pkt.* vil skattepligtige, der som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink er ophørt med at drive virksomhed med hold af mink eller minkafhængigefølgerhverv, uanset § 15, stk. 2, 1. pkt., kunne anvende virksomhedsordningen uden ophør, såfremt de overtager eller påbegynder anden virksomhed inden udløbet af det andet indkomstår, der påbegyndes efter den 29. december 2020.

Herved vil minkavlere, der anvender virksomhedsordningen, opnå at kunne anvende virksomhedsordningen uden ophør i et ekstra år mellem virksomhedsophøret og senere opstart af ny virksomhed i virksomhedsordningen.

Efter forslaget vil en minkavler, der anvender virksomhedsordningen og har kalenderåret som indkomstår, f.eks. uanset ophør af erhvervsvirksomhed i 2020 have mulighed for at kunne anvende virksomhedsordningen uden ophør, hvis ny selvstændig erhvervsvirksomhed overtages eller påbegyndes inden udgangen af 2022. Den tidligere minkavler vil derfor kunne videreføre et eventuelt opsparet overskud i virksomhedsordningen, når en ny virksomhed er overtaget eller påbegyndt inden udgangen af 2022. Hvis indkomståret i stedet løber fra den 1. juli til den 30. juni, vil den pågældende uanset ophør af erhvervsvirksomhed kunne anvende virksomhedsordningen uden ophør, hvis ny selvstændig erhvervsvirksomhed overtages eller påbegyndes senest den 30. juni 2023.

Den foreslås, at alle minkavlere, som efter spredningen af covid-19 i danske minkfarme er ophørt med at drive virksomhed som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink, og som anvender virksomhedsordningen, skal omfattes af den foreslåede bestemmelse. Den foreslåede bestemmelse vil således også finde anvendelse for minkavlere, som ud over den hidtidige

virksomhed med hold af mink også driver anden selvstændig erhvervsvirksomhed, som ikke videreføres. Det tvungne ophør med hold af mink kan have betydning for de pågældendes samlede erhvervsmæssige virke, herunder hvis eventuel anden erhvervsvirksomhed drives med tilknytning til minkholdet, f.eks. fra samme ejendom.

Minkavlere, som ønsker at blive i minkavlererhvervet, og som har lagt deres produktion i dvale, vil således også være omfattet af den foreslåede bestemmelse, hvis de må anses for at være ophørt med at drive selvstændig erhvervsvirksomhed. Genoptager de virksomheden med hold af mink senest i det andet indkomstår efter det tidspunkt, hvor de midlertidigt er ophørt med minkavl, vil dette efter forslaget således skulle anses for opstart af anden virksomhed. Det bemærkes, at det beror på en konkret vurdering i hver enkelt tilfælde, om en skattepligtig skal anses for være ophørt med at drive selvstændig erhvervsvirksomhed.

Bestemmelsen vil efter forslaget ligeledes skulle finde anvendelse for selvstændigt erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen i forbindelse med udøvelse af minkafhængige følgeerhverv. Ved minkafhængige følgeerhverv forstås selvstændigt erhvervsdrivende, der er afhængige af minkavl for at kunne drive deres forretning og således opfylder betingelserne for at opnå erstatning efter de regler, der vil skulle gennemføres med henblik på udmøntning af den aftale af 25. januar 2021, der er indgået mellem regeringen (Socialdemokratiet), Venstre, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti og Liberal Alliance om erstatning m.v. til minkavlerne og følgeerhverv berørt af covid-19.

Det foreslås, at det skal være en betingelse for anvendelsen af virksomhedsordningen uden ophør, at ny virksomhed i virksomhedsordningen er startet inden udløbet af det andet indkomstår, der er påbegyndt efter den 29. december 2020. Den 29. december 2020 er den dato, hvor lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink trådte i kraft ved bekendtgørelse i Lovtidende.

Efter det foreslåede 4. pkt. vil virksomhedsskattelovens § 15, stk. 2, 2. pkt., skulle finde tilsvarende anvendelse.

Det foreslås således, at det i de af 3. pkt. omfattede tilfælde vil være en betingelse for at anvende virksomhedsordningen uden ophør, at den regnskabsmæssige opdeling i en virksomhedsøkonomi og en privatøkonomi opretholdes i hele perioden fra ophøret og frem til tidspunktet for opstart af ny virksomhed.

Det gælder som en generel betingelse for anvendelse af virksomhedsordningen, at bogføringen skal tilrettelægges således, at der regnskabsmæssigt sker en opdeling af den skattepligtiges samlede økonomi i en virksomhedsøkonomi (virksomhedsordningen) og en privatøkonomi, jf. virksomhedsskattelovens § 2, stk. 1.

Til § 12

[...]

Det foreslås i *stk. 6*, at § 4 om den foreslåede særregel i boafgiftsloven om undtagelse fra reglerne om forhøjelse af boafgiften ved overdragelse af virksomhed med minkavl eller minkafhængige følgeerhverv som følge af det midlertidige forbud mod minkavl skal have virkning for overdragelser, der er sket den 29. december 2020 eller senere. Den 29. december 2020 er den dato, hvor lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink trådte i kraft ved bekendtgørelse i Lovtidende.

[...]

Loven gælder hverken for Færøerne eller Grønland, fordi de love, der foreslås ændret, ikke gælder for Færøerne eller Grønland og ikke indeholder en hjemmel til at sætte lovene i kraft for Færøerne eller Grønland

Bilag

Bilag 1

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov (nye elementer)

Gældende formulering

Lovforslaget

§ 1

I boafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 47 af 12. januar 2015, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 683 af 8. juni 2017 og senest ved § 2 i lov nr. 1836 af 8. december 2020, foretages følgende ændringer:

§ 1 b ---

Stk. 2. Stk. 1 finder ikke anvendelse, hvis overdragelsen sker som følge af arvingens eller legatarens død, livstruende sygdom eller ved gave til en erhverver omfattet af den i § 22, stk. 1, anførte personkreds. Stk. 1 finder endvidere ikke anvendelse, hvis overdragelsen sker ved en skattefri virksomhedsomdannelse eller skattefri omstrukturering, hvis der ved virksomhedsomdannelsen eller omstruktureringen ikke sker vederlæggelse med andet end aktier i det modtagende selskab. I sådanne tilfælde finder betingelsen i 1. pkt. i restløbetiden anvendelse på de aktier, der er modtaget som vederlag

1. I § 1 b, stk. 2, indsættes som 4. pkt.:

”Stk. 1 finder endvidere ikke anvendelse, hvis overdragelsen er sket som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink.”

§ 23 b ---

Stk. 2. Stk. 1 finder ikke anvendelse, hvis overdragelsen sker som følge af erhververens død, livstruende sygdom eller ved gave til en

erhverver omfattet af den i § 22, stk. 1, anførte personkreds. Stk. 1 finder endvidere ikke anvendelse, hvis overdragelsen sker ved en skattefri virksomhedsomdannelse eller skattefri omstrukturering, hvis der ved virksomhedsomdannelsen eller omstruktureringen ikke sker vederlæggelse med andet end aktier i det modtagende selskab. I sådanne tilfælde finder betingelsen i 1. pkt. i restløbetiden anvendelse på de aktier, der er modtaget som vederlag.

2. I § 23 b, stk. 2, indsættes som 4. pkt.:
”Stk. 1 finder endvidere ikke anvendelse, hvis overdragelsen er sket som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink.”

§ 2

I momsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1021 af 26. september 2019, som ændret senest ved § 5 i lov nr. 2197 af 29. december 2020 foretages følgende ændring:

1. Efter § 46 b indsættes i *kapitel 11*:
”§ 46 c. Betaling af afgift påhviler den statslige myndighed, der fra minkavlere og virksomheder med minkafhængige følgeerhverv som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink og bestemmelser fastsat som følge af det midlertidige forbud mod hold af mink modtager afgiftspligtige leverancer af ydelser og varer, jf. § 4, stk. 1, og stk. 3, nr. 3. Det 1. pkt. gælder ikke for betaling for arbejdsydelser i forbindelse med aflivning, bortskaffelse og destruktion af mink samt rengøring og desinfektion af bedriften.”

§ 3

I virksomhedsskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1359 af 19. december 2019, som senest ændret ved § 8 i lov nr. 2226 af 29. december 2020, foretages følgende ændring

§ 15. ---

Stk. 2. Overtager eller påbegynder den skattepligtige en anden virksomhed inden udløbet af det efterfølgende indkomstår, kan den skattepligtige anvende virksomhedsordningen uden ophør. Det er en betingelse herfor, at den regnskabsmæssige opdeling af den skattepligtiges samlede økonomi i en virksomhedsøkonomi og en privatøkonomi efter § 2, stk. 1, opretholdes i hele perioden

1. I § 15, stk. 2, indsættes som 3. og 4. pkt.:

”Skattepligtige, der som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink, er ophørt med at drive minkavl eller minkafhængige følgeerhverv, kan uanset 1. pkt. anvende virksomhedsordningen uden ophør, såfremt den skattepligtige overtager eller påbegynder anden virksomhed inden udløbet af det andet indkomstår, der påbegyndes efter den 29. december 2020. 2. pkt. finder tilsvarende anvendelse.”