



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. Ændringsforslagene deler lovforslaget i to forslag. Forslag A vedrører nedsættelse af grænsen for finansielle aktiver i forbindelse med succession ved overdragelse af aktier. Forslag B vedrører justering af rentefradragsbegrænsningsreglerne. Samtidig stiller jeg ændringsforslag til henholdsvis forslag A og B, og jeg tilbagetrækker de ændringsforslag til 2. behandlingen, som jeg stillede den 13. december 2011.

Thor Möger Pedersen

/ Marianne Sigetty

## Ændringsforslag

til

**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) (L 30)**

**a**

Ændringsforslag om deling af lovforslaget

1) Lovforslaget deles i to forslag med følgende titler og indhold:

**A.** ”Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboskatteloven, pensionsbeskatningsloven, virksomhedsskatteloven og lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto (Nedsættelse af grænsen for finansielle aktiver i forbindelse med succession ved overdragelse af aktier)” omfattende § 1, §§ 3-6 og § 7, stk. 1, 2 og 5-8.

**B.** ”Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven (Justering af rentefradragsbegrænsningsreglerne)” omfattende § 2 og § 7, stk. 1, 3 og 4.

[Forslag om deling af lovforslaget]

**b**

Ændringsforslag til det under A nævnte lovforslag

Til § 1

2) I *nr. 1* ændres ”25 pct.” til: ”50 pct.”

[Ændring af procentsatsen for pengetankgrænsen ved overdragelser af aktier i levende live]

Til § 3

3) I *nr. 1* ændres ”25 pct.” til: ”50 pct.”

[Ændring af procentsatsen for pengetankgrænsen ved udlodninger af aktier fra dødsboer]

## Til § 4

4) Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:

”01. I § 15 A, stk. 3, indsættes efter 1. pkt.:

”I relation til betingelserne for oprettelse af en pensionsordning omfattet af stk. 5 og 6 udgør procentsatserne for gennemsnitsberegningerne i aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, 75 pct., medmindre der i gennemsnitsberegningen alene indgår regnskabsår, der begynder den 1. januar 2012 eller senere. Procentsatsen i aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, knyttet til overdragelsestidspunktet udgør i relation til betingelserne for oprettelse af en pensionsordning omfattet af stk. 5 og 6, 75 pct. for afståelser, der sker senest den 31. december 2012.”

[Ændring af procentsatsen for pengetankgrænsen i forhold til ophørspension og overgangsordning for hovedaktionærer i tilknytning hertil]

5) 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 50 pct. af indtægterne, jf. 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 50 pct. af handelsværdien af virksomhedens samlede aktiver, jf. dog 7. og 8. pkt.”

[Redaktionel ændring som følge af ændringen i nr. 6]

6) Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer:

”02. I § 15 A, stk. 4, indsættes som 7. og 8. pkt.:

”Procentsatserne for gennemsnitsberegningerne i 1. pkt. udgør 75 pct., medmindre der i gennemsnitsberegningen alene indgår regnskabsår, der begynder den 1. januar 2012 eller senere. Procentsatsen knyttet til overdragelsestidspunktet udgør 75 pct. for afståelser, der sker senest den 31. december 2012.”

[Ændring af procentsatsen for pengetankgrænsen i forhold til ophørspension og overgangsordning for selvstændigt erhvervsdrivende i tilknytning hertil]

#### Til § 5

7) I *nr. 1* ændres ”25 pct.” til: ”50 pct.”

[Ændring af procentsatsen for pengetankgrænsen ved anvendelse af den særlige kapitalafkastberegning for aktier og anparter]

#### Til § 6

8) I *nr. 1* ændres ”25 pct.” til: ”50 pct.”

[Ændring af procentsatsen for pengetankgrænsen ved hævnings fra etableringskonto og iværksætterkonto efter anskaffelse af aktier og anparter]

#### Til § 7

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

”Til og med den 31. december 2014 kan selskabets virksomhed efter den skattepligtiges valg 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 50 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 50 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver.”

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

10) I *stk. 5* indsættes efter 1. pkt.:

”Til og med den 31. december 2014 kan selskabets virksomhed efter den skattepligtiges valg 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 50 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 50 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver.”

[Overgangsordning for pengetankreglen ved udlodninger af aktier fra dødsboer]

c

Ændringsforslag til det under B nævnte lovforslag

Til § 7

11) *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 ændret ved 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]

Bemærkninger

Til nr. 1

Det foreslås at dele lovforslaget i to forslag. Det ene forslag (A) vedrører nedsættelse af grænsen for finansielle aktiver i forbindelse med succession ved overdragelse af aktier. Det andet (B) vedrører justering af rentefradragsbegrænsningsreglerne.

Til nr. 2

I L 30 som fremsat foreslås en sats for pengetankgrænsen på 25 pct. ved overdragelse af aktier i levende leve efter aktieavancebeskatningsloven. Det foreslås, at satsen ændres til 50 pct.

*Økonomiske konsekvenser for det offentlige*

Den foreslåede forhøjelse af satsen for pengetankgrænsen skønnes i forhold til L 30 som fremsat at medføre et provenutab før tilbageløb på 45 mio. kr. i 2012 og på 65 mio. kr. i 2013. Det varige provenutab udgør 30 mio. kr. årligt før tilbageløb. Der er her skønsmæssigt lagt til grund, at mere end halvdelen af de selskaber, der berøres af lovforslaget, vil have finansielle aktiver i intervallet fra 25 pct. til 50 pct., og omvendt, at de forholdsmæssigt største latente skatter vil vedrøre selskaber med finansielle aktiver i intervallet fra 50 pct. til 75 pct.

### Til nr. 3

I L 30 som fremsat foreslås en sats for pengetankgrænsen på 25 pct. ved udlodninger fra boer efter dødsboskatteloven. Det foreslås, at satsen ændres til 50 pct.

### Til nr. 4-6

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 erhvervmæssig virksomhed. Den erhvervmæssige virksomhed i den selvstændige erhvervsvirksomhed eller i hovedaktionærselskabet 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 eller hovedaktionærselskabets aktiver de seneste 3 regnskabsår. Gennemsnittet må efter gældende ret ikke overstige 75 pct. Yderligere stilles der krav om, at handelsværdien af virksomhedens eller hovedaktionærselskabets udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende ikke på overdragelsestidspunktet udgør mindst 75 pct. af handelsværdien af virksomhedens eller hovedaktionærselskabets 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 den foreslåede procentsats 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 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 50 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 pågældende 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 eller hovedaktionærselskabets udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende ikke på overdragelsestidspunktet udgør mindst 50 pct. af handelsværdien af virksomhedens eller hovedaktionærselskabets sam-

lede aktiver, foreslås det, at den nedsatte sats først får virkning for overdragelser, der sker den 1. januar 2013 eller senere. Dermed sikres den selvstændige i relation til oprettelsen af en ophørspension en rimelig frist til at bringe en aktivandel, som i tillid til gældende ret måske ligger tæt på 75 pct., ned under 50 pct., mens de selvstændige, der har planlagt at oprette en ophørspension i 2012, kan anvende de gældende regler.

Det bemærkes, at den beskrevne overgangsordning i relation til hovedaktionærers oprettelse af ophørspension, hvorefter den hidtidige procentsats på 75 pct. i en vis tid fortsat vil have relevans, alene er knyttet netop til oprettelsen af en ophørspension. Denne overgangsordning har således hverken betydning for successionsmulighederne efter overgangsordningen i relation til overdragelse af aktier i levende live, jf. ændringsforslag nr. 9, eller for successionsmulighederne efter overgangsordningen i relation til udlodninger af aktier fra dødsboer, jf. ændringsforslag nr. 10.

#### Til nr. 7

I L 30 som fremsat foreslås en sats for pengetankgrænsen på 25 pct. ved anvendelsen af den særlige kapitalafkastberegning for aktier og anparter efter virksomhedsskatteloven. Det foreslås, at satsen ændres til 50 pct.

#### Til nr. 8

I L 30 som fremsat foreslås en sats for pengetankgrænsen på 25 pct. ved anvendelse af reglerne om hævnings fra etableringskonti og iværksætterkonti efter anskaffelse af aktier og anparter. Det foreslås, at satsen ændres til 50 pct.

#### Til nr. 9

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 ændringsforslagene om overgangsordninger har derfor primært karakter af bortfald af et ikke-indregnet merprovenu.

#### Til nr. 10

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.

#### Til nr. 11

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.



## Ændringsforslaget sammenholdt med den gældende lov og lovforslaget

<i>Gældende formulering</i>	<i>Lovforslaget</i>	<i>Ændringsforslaget</i>
		<p style="text-align: center;"><b>a</b></p> <p style="text-align: center;">Ændringsforslag om deling af lovforslaget</p>
	<p>Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteoven og forskellige andre love (Nedsættelse af grænsen for finansielle aktiver i forbindelse med succession ved overdragelse af aktier og justering af rentefradragsbegrænsningsreglerne)</p>	<p><b>1)</b> Lovforslaget deles i to forslag med følgende titler og indhold:</p> <p><b>A.</b> ”Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboskatteoven, pensionsbeskatningsloven, virksomhedsskatteoven og lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto (Nedsættelse af grænsen for finansielle aktiver i forbindelse med succession ved overdragelse af aktier)” omfattende § 1, §§ 3-6 og § 7, stk. 1, 2 og 5-8.</p> <p><b>B.</b> ”Forslag til lov om ændring af selskabsskatteoven (Justering af rentefradragsbegrænsningsreglerne)” omfattende § 2 og § 7, stk. 1, 3 og 4.</p> <p>[Forslag om deling af lovforslaget]</p>
		<p style="text-align: center;"><b>b</b></p> <p style="text-align: center;">Ændringsforslag til det under A nævnte lovforslag</p>
	<p style="text-align: center;">§ 1</p> <p>I lov om den skattemæssige behandling af gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 796 af 20. juni 2011, som ændret ved § 1 i lov nr. 624 af 14. juni 2011, foretages følgende ændring:</p>	

<p><b>§ 34. - - -</b></p> <p><i>Stk. 6.</i> Selskabets virksomhed anses for i overvejende grad at bestå i udlejning af fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer el.lign. som nævnt i stk. 1, nr. 3, såfremt mindst 75 pct. af selskabets indtægter, hvorved forstås den regnskabsmæssige nettoomsætning tillagt summen af øvrige regnskabsførte indtægter, opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår stammer fra sådan aktivitet, eller hvis handelsværdien af selskabets udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer el.lign. enten på overdragelsestidspunktet eller opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår udgør mindst 75 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver. Besiddelse af andele omfattet af § 18 anses ved bedømmelsen ikke som besiddelse af værdipapirer. Afkastet og værdien af aktier i datterselskaber, hvori selskabet direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen m.v., medregnes ikke. I stedet medregnes den del af datterselskabets indtægter og aktiver, som svarer til ejerforholdet. Ved bedømmelsen ses der bort fra indkomst ved udlejning af fast ejendom mellem selskabet og et datterselskab eller mellem datterselskaber. Fast</p>	<p><b>1.</b> I § 34, stk. 6, 1. pkt., ændres to steder ”75 pct.” til: ”25 pct.”</p>	<p style="text-align: center;">Til § 1</p> <p><b>2)</b> I nr. 1 ændres ”25 pct.” til: ”50 pct.”</p> <p>[Ændring af procentsatsen for pengetankgrænsen ved overdragelser af aktier i levende live]</p>
--	---	---

<p>ejendom, der udlejes mellem selskabet og et datterselskab eller mellem datterselskaber, og som lejer anvender i driften, anses ved bedømmelsen ikke som en udlejningsejendom.</p>		
	<p><b>§ 3</b></p> <p>I lov om beskatning ved dødsfald (dødsboskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1362 af 26. november 2010, som ændret ved § 4 i lov nr. 460 af 31. maj 2000, § 3 i lov nr. 459 af 12. juni 2009, § 2 i lov nr. 174 af 4. marts 2011 og § 7 i lov nr. 221 af 21. marts 2011, foretages følgende ændring:</p>	
<p><b>§ 29. - - -</b></p> <p><i>Stk. 3.</i> Gevinst ved udlodning af aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 12 eller § 22 medregnes ved opgørelsen af bobeskatningsindkomsten, medmindre der er tale om udlodning af aktier m.v. i et selskab m.v., hvis virksomhed ikke i overvejende grad består i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende. 1. pkt. finder dog ikke anvendelse, hvis selskabet m.v. udøver næring ved køb og salg af værdipapirer eller finansieringsvirksomhed. Bortforpagtning af fast ejendom som nævnt i i vurderingslovens § 33, stk. 1 og 7, anses ikke i denne forbindelse som udlejning af fast ejendom. Uanset 1.-3. pkt. skal gevinst ved udlodning af de i 1. pkt. nævn-</p>	<p><b>1.</b> I § 29, <i>stk. 3, 5. pkt.</i>, ændres to steder ”75 pct.” til: ”25 pct.”</p>	<p style="text-align: center;">Til § 3</p> <p><b>3)</b> I <i>nr. 1</i> ændres ”25 pct.” til: ”50 pct.”</p> <p>[Ændring af procentsatsen for pengetankgrænsen ved udlodninger af aktier fra dødsboer]</p>

<p>te aktier m.v. medregnes ved opgørelsen af bo-beskatningsindkomsten, hvis udlodningen til den enkelte modtager udgør mindre end 1 pct. af aktiekapitalen i det pågældende selskab m.v., jf. i øvrigt stk. 4. Selskabets virksomhed anses for i overvejende grad at bestå i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, såfremt mindst 75 pct. af selskabets indtægter, hvorved forstås den regnskabsmæssige nettoomsætning tillagt summen af øvrige regnskabsførte indtægter, opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår stammer fra sådan aktivitet, eller hvis handelsværdien af selskabets udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende enten på overdragelsestidspunktet eller opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår udgør mindst 75 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver. Besiddelse af andele omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 18 anses ved bedømmelsen ikke som besiddelse af værdipapirer. Afkastet og værdien af aktier i datterselskaber, hvori selskabet m.v. direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen, medregnes ikke. I stedet medregnes en til ejerforholdet svarende del af datterselskabets indtægter og aktiver ved be-</p>		
---	--	--

<p>dømmelsen. Ved bedømmelsen ses der bort fra indkomst ved udlejning af fast ejendom mellem selskabet og et datterselskab eller mellem datterselskaber. Fast ejendom, som udlejes mellem selskabet og et datterselskab eller mellem datterselskaber, og som lejer anvender i driften, anses ved bedømmelsen ikke som en udlejningsejendom.</p> <p>---</p>		
	<p style="text-align: center;"><b>§ 4</b></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><b>§ 15 A. ---</b></p> <p><i>Stk. 3.</i> Den erhvervs-mæssige virksomhed som nævnt i stk. 1 og 2 må ikke i overvejende grad have bestået af udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, jf. stk. 4, og for så vidt angår selskaber aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, 1. pkt., finder dog ikke anvendelse, når personen eller et selskab, hvori personen har været hovedaktionær, har udøvet næringsvirksomhed ved køb</p>		<p style="text-align: center;">Til § 4</p> <p><b>4)</b> Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:</p> <p><b>”01.</b> I § 15 A, stk. 3, indsættes efter 1. pkt.:</p> <p>”I relation til betingelserne for oprettelse af en pensionsordning omfattet af stk. 5 og 6 udgør procentsatserne for gennemsnitsberegningerne i aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, 75 pct., medmindre der i gennemsnitsberegningen alene indgår regnskabsår, der begynder den 1. januar 2012 eller senere. Procentsatsen i aktieavancebeskatningslovens § 34,</p>

<p>og salg af værdipapirer eller ved finansieringsvirksomhed. Bortforpagtning af fast ejendom, som benyttes til landbrug, gartneri, planteskole, frugtplantage eller skovbrug, jf. vurderingslovens, stk. 1 eller 7, anses ikke som udlejning af fast ejendom ved anvendelsen af 1. pkt. Den erhvervsmæssige virksomhed som nævnt i stk. 1 må endvidere ikke have bestået i udlejning af afskrivningsberettigede driftsmidler eller skibe eller have haft mere end 10 ejere, medmindre opretteren af pensionsordningen har deltaget i virksomhedens drift i væsentligt omfang.</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</p>	<p><b>1. I § 15 A, stk. 4, 1. pkt., ændres to steder ”75 pct.” til: ”25 pct.”</b></p>	<p>stk. 6, knyttet til overdragelsestidspunktet udgør i relation til betingelserne for oprettelse af en pensionsordning omfattet af stk. 5 og 6, 75 pct. for afståelser, der sker senest den 31. december 2012.””</p> <p>[Ændring af procentsatsen for pengetankgrænsen i forhold til ophørspension og overgangsordning for hovedaktionærer i tilknytning hertil]</p> <p><b>5) Nr. 1</b> affattes således:</p> <p><b>”1. § 15 A, stk. 4, 1. pkt., affattes således:</b></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 50 pct. af indtægterne, jf. 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 50 pct. af</p>
--	---	--

<p> som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår udgør mindst 75 pct. af handelsværdien af virksomhedens 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 andelskapitalen, 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 udlejningsejendom. </p> <p> - - - </p>		<p> handelsværdien af virksomhedens samlede aktiver, jf. dog 7. og 8. pkt.” ” </p> <p> [Redaktionel ændring som følge af ændringen i nr. 6] </p> <p> <b>6)</b> Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer: </p> <p> ”<b>02.</b> I § 15 A, stk. 4, indsættes som 7. og 8. pkt.: </p> <p> ”Procentsatserne for gennemsnitsberegningerne i 1. pkt. udgør 75 pct., med mindre der i gennemsnitsberegningen alene indgår regnskabsår, der begynder den 1. januar 2012 eller senere. Procentsatsen knyttet til overdragelsestidspunktet udgør 75 pct. for afståelser, der sker senest den 31. december 2012.”” </p> <p> [Ændring af procentsatsen for pengetankgrænsen i forhold til ophørspension og overgangsordning for selvstændigt erhvervsdrivende i tilknytning hertil] </p>
	<p style="text-align: center;"><b>§ 5</b></p> <p> I lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteoven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1075 af 10. september 2007, som ændret bl.a. ved § 19 i lov nr. 525 af 12. juni 2009 og senest ved § 13 i lov nr. 724 af 25. juni 2010, foretages følgende æn- </p>	

	dring:	
<p><b>§ 22 c. - - -</b></p> <p><i>Stk. 2.</i> For at anvende ordningen i stk. 1 skal følgende betingelser være opfyldt:</p> <p>- - -</p> <p>4) Aktierne eller anparterne skal være i et selskab, hvis virksomhed i den periode, hvor ordningen anvendes, ikke i overvejende grad består i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende. Bortforpagtning af fast ejendom, som benyttes til landbrug, gartneri, planteskole, frugtplantage eller skovbrug, jf. vurderingslovens § 33, stk. 1 eller 7, anses i denne forbindelse ikke for virksomhed ved udlejning af fast ejendom. 1. pkt. gælder dog ikke, hvis selskabet udøver næring ved køb og salg af værdipapirer eller finansieringsvirksomhed. Selskabets virksomhed anses for i overvejende grad at bestå i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, såfremt mindst 75 pct. af selskabets indtægter, hvorved forstås den regnskabsmæssige nettoomsætning tillagt summen af selskabets øvrige regnskabsførte indtægter, i et indkomstår stammer fra sådan virksomhed, eller hvis handelsværdien af sel-</p>	<p><b>1. I § 22 c, stk. 2, nr. 4, 4. pkt., ændres to steder ”75 pct.” til: ”25 pct.”</b></p>	<p><b>Til § 5</b></p> <p><b>7) I nr. 1 ændres ”25 pct.” til: ”50 pct.”</b></p> <p>[Ændring af procentsatsen for pengetankgrænsen ved anvendelse af den særlige kapitalafkastberegning for aktier og anparter]</p>



<p>skabets udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende udgør mindst 75 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver opgjort ultimo indkomståret. Besiddelse af andele omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 18 anses ved bedømmelsen ikke som besiddelse af værdipapirer. Afkastet og værdien af aktier i datterselskaber, hvori selskabet direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktie- eller andelskapitalen, medregnes ikke. I stedet medregnes en til ejerforholdet svarende del af datterselskabets indtægter og aktiver ved bedømmelsen. Ved bedømmelsen ses der bort fra indkomst ved udlejning af fast ejendom mellem selskabet og et datterselskab eller mellem to datterselskaber. Fast ejendom, som udlejes mellem selskabet og et datterselskab eller mellem datterselskaber, og som lejer anvender i driften, anses ved væsentlighedsbedømmelsen ikke som en udlejningsejendom.</p> <p>---</p>		
	<p style="text-align: center;"><b>§ 6</b></p> <p>I lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto, jf. lovbekendtgørelse nr. 1012 af 5. oktober 2006, som ændret bl.a. ved § 5 i lov nr. 1580 af 20. december 2006 og senest ved § 10 i lov nr. 221 af 21. marts 2011, fo-</p>	

	retages følgende ændring:	
<p><b>§ 7. - - -</b></p> <p><i>Stk. 2.</i> Efter anskaffelsen af aktier og anparter i et selskab hæves beløb af samme størrelse som anskaffelsessummen for aktierne eller anparterne, hvis følgende betingelser alle er opfyldt:</p> <p>- - -</p> <p>2) Aktierne eller anparterne skal være i et selskab, hvis virksomhed ikke i overvejende grad består i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende. Bortforpagtning af fast ejendom som nævnt i § 33, stk. 1 og 7, i lov om vurdering af landets faste ejendomme anses ikke i denne forbindelse for virksomhed ved udlejning af fast ejendom. 1. pkt. gælder dog ikke, hvis selskabet udøver næring ved køb og salg af værdipapirer eller finansieringsvirksomhed. Selskabets virksomhed anses for i overvejende grad at bestå i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, såfremt mindst 75 pct. af selskabets indtægter i et indkomstår stammer fra sådan virksomhed, eller hvis handelsværdien af selskabets udlejnings- ejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende udgør mindst 75 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver opgjort ultimo ind-</p>	<p><b>1.</b> I § 7, <i>stk. 2, nr. 2, 4. pkt.</i>, ændres to steder ”75 pct.” til: ”25 pct.”</p>	<p>Til § 6</p> <p><b>8)</b> I <i>nr. 1</i> ændres ”25 pct.” til: ”50 pct.”</p> <p>[Ændring af procentsatsen for pengetankgrænsen ved hævnin- goner fra etableringskonto og iværksætterkonto efter anskaf- felse af aktier og anparter]</p>

<p>komståret. Besiddelse af andele omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 18 anses ved bedømmelsen ikke som besiddelse af værdipapirer. Afkastet og værdien af aktier i datterselskaber, hvori selskabet direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktie- eller anpartskapitalen, medregnes ikke. I stedet medregnes den del af datterselskabets indtægter og aktiver, der svarer til ejerforholdet, ved bedømmelsen. Ved bedømmelsen ses der bort fra indkomst ved udlejning af fast ejendom mellem selskabet og et datterselskab eller mellem to datterselskaber. Fast ejendom, som udlejes mellem selskabet og et datterselskab eller mellem datterselskaber, og som lejer anvender i driften, anses ved bedømmelsen ikke som en udlejningsejendom.</p> <p>- - -</p>		
	<p style="text-align: center;"><b>§ 7</b></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 style="text-align: center;">Til § 7</p> <p>9) I <i>stk. 2</i> indsættes efter 1. pkt.:</p> <p>”Til og med den 31. december 2014 kan selskabets virksomhed efter den skattepligtiges valg 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, værdipa-</p>

	<p><i>Stk. 5. § 3</i> finder anvendelse på boer efter personer, der afgår ved døden den 1. januar 2012 eller senere, og på skifte af uskiftede boer i den efterlevende ægtefælles levende live, når anmodningen om skifte er modtaget i skifteretten den 1. januar 2012 eller senere.</p>	<p>pirer eller lignende, hvis mindst 50 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 el. lign. enten på overdragelsestidspunktet eller opgjort ved udgangen af det seneste regnskabsår udgør mindst 50 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver.”</p> <p>[Overgangsordning for penges tankreglen ved overdragelse af aktier i levende live]</p> <p><b>10)</b> I <i>stk.5</i> indsættes efter 1. pkt.:</p> <p>”Til og med den 31. december 2014 kan selskabets virksomhed efter den skattepligtiges valg 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 50 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 50 pct. af handelsværdien af selskabets samlede ak-</p>
--	---	--

		tiver.” [Overgangsordning for pengesankreglen ved udlodninger fra dødsboer]
		<b>c</b> Ændringsforslag til det under B nævnte lovforslag
	<b>§ 7</b>  <i>Stk. 4. § 2, nr. 3, har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2012 eller senere.</i>	Til § 7  <b>11) Stk. 4</b> affattes således:  ” <i>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 ændret ved 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 administrationsselskabet.</i> ”  [Adgang for selskaberne til at vælge et virkningstidspunkt tilbage i tid]