

Til lovforslag nr. L 36. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 22. november 2000

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og dødsboscatteloven

(Ændring af successionsreglerne ved overdragelse af aktier)

[af skatteministeren (Ole Stavad)]

1. Ændringsforslag

Der er af skatteministeren stillet 4 ændringsforslag til lovforslaget.

2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 4. oktober 2000 og var til 1. behandling den 24. oktober 2000. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i 4 møder.

Skriftlige henvendelser

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget skriftlige henvendelser fra:

Advokatrådet,
Dansk Industri,
De danske Landboforeninger, Landbrugsraadet og Dansk Familielandbrug,
Ejendomsselskabet V.A. Gram ApS,
Erhvervenes Skatteudvalg,
Mortensen & Beierholm, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab,
Olesen, Jan Toft, advokat, Randers og
Revisionsfirmaet J.C. Nørgaard.

Skatteministeren har over for udvalget kommenteret de skriftlige henvendelser til udvalget.

Deputationer

Endvidere har De danske Landboforeninger, Landbrugsraadet og Dansk Familielandbrug mundtligt over for udvalget redegjort for deres holdning til lovforslaget.

Spørgsmål

Udvalget har stillet 6 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

3. Indstillinger

Et *flertal* i udvalget (S, SF, DF, RV og EL) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

Et *mindretal* i udvalget (V, KF og CD) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet vil stemme hverken for eller imod de stillede ændringsforslag.

Et *andet mindretal* i udvalget (KRF og FRI) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet vil stemme for de stillede ændringsforslag.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

4. Ændringsforslag med bemærkninger

Ændringsforslag

Af skatteministeren, tiltrådt af et flertal (S, SF, DF, RV, EL, KRF og FRI):

Til § 1

1) I det under *nr. 2* foreslåede § 11, *stk. 9*, indsættes efter 1. pkt.:

»Besiddelse af andele omfattet af § 2 b anses ved væsentlighedsbedømmelsen ikke som besiddelse af værdipapirer.«

[Justering af reglerne for, hvad der anses for passiv pengeanbringelse]

2) I det under *nr. 2* foreslåede § 11, *stk. 9*, indsættes efter 3. pkt., som bliver 4. pkt.:

»Ved væsentlighedsbedømmelsen 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 væsentlighedsbedømmelsen ikke som en udlejningsejendom.«

[Justering af reglerne for, hvad der anses for passiv pengeanbringelse]

Til § 2

3) I den under *nr. 1* foreslåede affattelse af § 29, *stk. 3*, indsættes efter 5. pkt.:

»Besiddelse af andele omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b anses ved væsentlighedsbedømmelsen ikke som besiddelse af værdipapirer.«

[Justering af reglerne for, hvad der anses for passiv pengeanbringelse]

4) I den under *nr. 1* foreslåede affattelse af § 29, *stk. 3*, indsættes efter 7. pkt., som bliver 8. pkt.:

»Ved væsentlighedsbedømmelsen 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 væsentlighedsbedømmelsen ikke som en udlejningsejendom.«

[Justering af reglerne for, hvad der anses for passiv pengeanbringelse]

Bemærkninger

Til nr. 1 og 3

Ændringerne består i, at besiddelse af andele omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b ikke anses for at være et værdipapir - værdipapirer medregnes til den passive pengeanbringelse ved væsentlighedsbedømmelsen, men i stedet anses for at tilhøre den driftsrelaterede del af virksomheden. Dette er begrundet i, at ved direkte ejerskab af disse andele er der mulighed for at succedere, når bare betingelsen om, at det sker til den nærmeste familie, er opfyldt. Derfor synes det også logisk, at værdien af andele medregnes til den erhvervsaktive del af virksomheden, når andelene ejes via et selskab.

Til nr. 2 og 4

Ændringerne omhandler fast ejendom, der enten ejes af henholdsvis moder-/datterselskabet, hvor henholdsvis datter-/moderselskabet er lejer, eller ejes af ét datterselskab og lejes af et andet datterselskab, og hvor den lejede ejendom anvendes helt eller delvis i lejers drift.

Med ændringsforslaget fastsættes det, at en lejeindtægt fra en sådan ejendom ikke skal medregnes ved væsentlighedsbedømmelsen, hverken til den aktive eller til den passive del af virksomheden.

Det fastsættes også, at den del af en fast ejendom, der på denne måde ejes og lejes af moder- og datterselskaber eller mellem to datterselskaber, ikke indgår som en udlejningsejendom i væsentlighedsbedømmelsen. Det betyder, at værdien af den del af en sådan ejendom skal medregnes til den aktive del af en virksomhed. Det er et krav, at ejendommen anvendes af lejer i driften, dvs. som domicilejendom, til produktion eller lignende, hvorimod ejendomme, der videreudlejes til tredjemand, ikke omfattes af disse undtagelser. Anvendes ejendommen delvis af lejer i driften, mens en del udlejes til tredjemand, omfattes den del af ejendommen, som lejer anvender i driften, af ændringsfor-slaget bestemmelser, mens den resterende del falder udenfor.

Ændringerne er begrundet i, at det ikke skal være afgørende for, hvorvidt det er muligt at succedere i aktierne, om den eller de ejendomme, hvorfra der drives erhvervsmæssig virksomhed, er ejet af henholdsvis moder- eller datterselskabet. Ændringerne er herved i overensstem-

melse med, at man ved væsentlighedsbedømmelsen ikke medregner datterselskabsaktier, men i stedet medregner den forholdsmæssige del af datterselskabets indkomst og formue. Formålet hermed er at opnå en samlet bedømmelse af aktiviteten i selskaberne set under ét.

Jens Peter Vernersen (S) nfm. Thomas Adelskov (S) Anna-Marie Hansen (S)

Erik Mortensen (S) Hugo Sørensen (S) Aage Frandsen (SF) Sonja Albrink (CD)

Anders Samuelsen (RV) Frank Aaen (EL) Kristian Jensen (V) Mariann Fischer Boel (V) fmd.

Svend Aage Jensby (V) Flemming Kofod-Svendsen (KRF) Flemming Hansen (KF)

Brian Mikkelsen (KF) Annette Jørgensen (DF) Kim Behnke (FRI)

Folketingets sammensætning

Socialdemokratiet (S)	64 *	Det Radikale Venstre (RV)	7
Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	43 *	Enhedslisten (EL)	5
Det Konservative Folkeparti (KF)	16 **	Kristeligt Folkeparti (KRF)	4
Socialistisk Folkeparti (SF)	13	Frihed 2000 (FRI)	4
Dansk Folkeparti (DF)	10	Valgt på Færøerne (FÆR)	1
Centrum-Demokraterne (CD)	8	Uden for Partierne (UP)	4

* Heraf 1 medlem valgt i Grønland

** Heraf 1 medlem valgt på Færøerne

Bilag 1

Bilagsoversigt

Bilagsnr.	Titel
1	Henvendelse fra Dansk Industri
2	Henvendelse fra Mortensen & Beierholm, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
3	Henvendelse fra Erhvervenes Skatteudvalg
4	Henvendelse fra Olesen, Jan Toft, advokat, Randers
5	Henvendelse fra Advokatrådet
6	Spm. 1 om udestående fordringer medregnes som et pengetankaktiv, og om kreditorer kan fradrages, til skatteministeren Spm. 2 om delvis erhvervsmæssigt benyttede ejendomme og delvis udlejede ejendomme medregnes som pengetankaktiv, til skatteministeren Spm. 3 om udlejning af erhvervsejendomme mellem koncernforbundne selskaber anses for et pengetankaktiv, til skatteministeren Spm. 4 om ikke-bogført goodwill medregnes ved aktivopgørelse, til skatteministeren Spm. 5 om lovforslagets behandling af passiver, til skatteministeren Spm. 6 om selskaber med underskud altid vil være omfattet af successionsbegrænsning, til skatteministeren
7	Henvendelse fra Revisionsfirmaet J. C. Nørgaard
8	Henvendelse fra De danske Landboforeninger, Landbrugsraadet og Dansk Familielandbrug
9	Meddelelse om tidspunkt for betækningsafgivelse
10	Henvendelse fra Ejendomsselskabet V.A. Gram ApS
11	Kommentar fra skatteministeren til henvendelsen fra Mortensen & Beierholm, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
12	Kommentar fra skatteministeren til henvendelsen fra Dansk Industri
13	Udkast til betækning
14	Kommentar fra skatteministeren til henvendelsen fra Olesen, Jan Toft, advokat, Randers
15	Kommentar fra skatteministeren til henvendelsen fra Ejendomsselskabet V.A. Gram ApS
16	Kommentar fra skatteministeren til henvendelsen fra Erhvervenes Skatteudvalg
17	Kommentar fra skatteministeren til henvendelsen fra Revisionsfirmaet J. C. Nørgaard
18	Kommentar fra skatteministeren til henvendelsen fra Advokatrådet

Bilagsnr.	Titel
19	Svar på spm. 1 om udestående fordringer medregnes som et pengetankaktiv, og om kreditorer kan fradrages, fra skatteministeren Svar på spm. 2 om delvis erhvervsmæssigt benyttede ejendomme og delvis udlejede ejendomme medregnes som pengetankaktiv, fra skatteministeren Svar på spm. 3 om udlejning af erhvervsejendomme mellem koncernforbundne selskaber anses for et pengetankaktiv, fra skatteministeren Svar på spm. 4 om ikke-bogført goodwill medregnes ved aktivopgørelse, fra skatteministeren Svar på spm. 5 om lovforslagets behandling af passiver, fra skatteministeren Svar på spm. 6 om selskaber med underskud altid vil være omfattet af successionsbegrænsning, fra skatteministeren
20	Kommentar fra skatteministeren til henvendelsen fra De danske Landboforeninger, Landbrugsraadet og Dansk Familielandbrug
21	Ændringsforslag til 2. behandling, fra skatteministeren
22	2. udkast til betænkning