



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2005-411-0057

Dato:

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 116 - Forslag til lov om ændring af ligningsloven, selskabsskat-
teloven og andre skattelove (Justering af erhvervsbeskatningen).

Hermed fremsendes ændringsforslag til 2. behandlingen af lov-
forslag L 116.

Kristian Jensen

/Ivar Nordland

20. februar 2006

Ændringsforslag

til

Forslag

til

Lov om ændring af ligningsloven, selskabsskatteloven og andre skattelove

(Justering af erhvervsbeskatningen)

Til § 1

1) I den under nr. 1 foreslåede affattelse af § 12, 4. pkt., ændres ”den gennemsnitlige erhvervs-mæssige benyttelse i indkomstårene forud for salgsåret.” til: ”forholdet mellem den erhvervs-mæssige benyttelse for indkomstårene forud for salgsåret og den samlede benyttelse for disse indkomstår.”

[Ændringen fjerner tvivl om hvilken metode, der skal anvendes ved beregning af gevinst og tab, som skal medregnes til indkomstopgørelsen.]

Til § 2

2) Paragraffen affattes således:

”§ 2

I lov om den skattemæssige behandling af gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. (aktie-avancebeskatningsloven), jf. lov nr. 1413 af 21. december 2005, foretages følgende ændringer:

1. I § 28, *stk. 1, 1. pkt.*, ændres ”25 pct.” til: ”10 pct.”

2. I § 28, *stk. 1*, indsættes efter 1. pkt.:

”I kalenderåret 2006 udgør den i 1. pkt. nævnte ejerandel dog 20 pct., og i kalenderåret 2007 og 2008 udgør den i 1. pkt. nævnte ejerandel 15 pct.”

[Konsekvensændring som følge af vedtagelsen af den nye aktieavancebeskatningslov (lov nr. 1413 af 21. december 2005).]

Til § 3

3) Efter nr.1 indsættes som nyt nummer:

01. I § 9 indsættes som *stk. 4*:

”*Stk. 4.* Reglerne i *stk. 1 – 3* gælder ikke for fortjeneste ved afståelse af en erhvervsejendom, der efter § 6 A, § 6 C eller § 10 er genanbragt i en ejendom omfattet af *stk. 1-3*, hvis boligandelen efter genanbringelsen er forøget, og det ikke er muligt at beskatte hele den genanbragte fortjeneste ved afståelsen af den erhvervsmæssige del af den ejendom, hvori fortjenesten er genanbragt. Fortjenesten ved afståelsen af erhvervsejendommen beskattes i det indkomstår, hvor den ejendom, som fortjenesten er genanbragt i, afstås. Den skattepligtige fortjeneste opgøres med de tillæg og nedslag efter denne lov, som erhvervsejendommen havde været berettiget til, hvis fortjenesten var blevet beskattet på tidspunktet for afståelsen af erhvervsejendommen. Hvis en afståelse er omfattet af 1. pkt. bortfalder ved beregning af den skattepligtige indkomst af fortjenesten ved afståelsen af den ejendom, hvori fortjenesten oprindeligt har været anbragt, nedslag i denne ejendoms anskaffelsessum efter § 6 A, § 6 C eller § 10.”

[Beskatning af genanbragt fortjeneste ved forhøjet boligandel i blandet benyttet ejendom.]

Til § 6

4) I den under nr. 1 foreslåede § 2, *stk. 1, 2. og 3. pkt.*, udgår 3. pkt.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforsalg § 6, nr. 02.]

5) Nr. 2 affattes således:

”2. I § 2, *stk. 2, 2. pkt.*, ændres ”jf. kursgevinstlovens § 4, *stk. 2,*” til: ”jf. *stk. 3,*”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforsalg § 6, nr. 02.]

6) Efter nr. 2 indsættes som nye numre:

”01. I § 2, *stk. 2,* indsættes efter 2. *pkt.*:

”Tilsvarende medregnes ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af andre selskabsdeltagere med hvem, selskabsdeltageren har en aftale om udøvelse af fælles bestemmende indflydelse.”

[Udvidelse af definitionen på bestemmende indflydelse i transfer pricing reglerne m.m., således at den omfatter aftaler om fælles bestemmende indflydelse.]

02. § 2, *stk. 3,* affattes således:

”Ved koncernforbundne juridiske personer forstås juridiske personer, hvor samme kreds af selskabsdeltagere har bestemmende indflydelse eller hvor der er fælles ledelse.”

[Udvidelse af definitionen på koncernforbundne juridiske personer i transfer pricing reglerne m.m., således at den tillige omfatter juridiske personer med fælles ledelse.]

7) Efter nr. 3 indsættes som nye numre:

”03. I § 16 H, *stk. 2,* indsættes efter 4. *pkt.*:

”Ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af selskabsdeltagere med hvem, den skattepligtige har en aftale om udøvelse af fælles væsentlig indflydelse, eller som indehaves af et selskab eller en forening mv. som nævnt i § 2, *stk. 1, 2. pkt.* (transparent enhed), hvori den skattepligtige deltager, medregnes ved opgørelsen i 2. *pkt.*”

[Udvidelse af definitionen på kontrol og væsentlig indflydelse i CFC-reglerne, således at den omfatter aftaler om fælles væsentlig indflydelse og ejerskab via transparente enheder.]

”04. I § 16 H, *stk. 3,* ændres ”§ 32, *stk. 6, 3. pkt.,*” til: ”§ 32, *stk. 6, 4. pkt.,*”

[Konsekvens ændring som følge af ændringsforslaget § 7, nr. 02.]

Til § 7

8) Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer:

”§ 01. I § 11, *stk. 1*, indsættes efter 1. pkt.:

”Gæld til fysiske personer, der er selskabsdeltagere i selskaber og foreninger mv. omfattet af ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt., (transparente enheder), anses ikke for kontrolleret gæld.”

[Konsekvensrettelse som følge af lovforslagets § 6, nr. 1.]

9) Efter nr. 2 indsættes som nyt nummer:

”§ 02. I § 32, *stk. 6*, indsættes efter 2. pkt.:

”Tilsvarende medregnes ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af selskabsdeltagere med hvem, moderselskabet har en aftale om udøvelse af fælles væsentlig indflydelse, eller som indehaves af et selskab eller en forening mv. som nævnt i ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt. (transparent enhed), hvori moderselskabet deltager.”

[Udvidelse af definitionen på kontrol og væsentlig indflydelse i CFC-reglerne, således at den omfatter aftaler om fælles væsentlig indflydelse og ejerskab via transparente enheder.]

Til § 8

10) I den under nr. 1 foreslåede § 3 B, *stk. 1, 2. og 3. pkt.*, udgår 3. pkt.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforsalg § 8, nr. 02.]

11) Nr. 2 affattes således:

”2. I § 3 B, *stk. 2, 2. pkt.*, ændres ”jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2,” til: ”jf. stk. 3,”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforsalg § 8, nr. 02.]

12) Efter nr. 2 indsættes som nye numre:

”01. I § 3 B, stk. 2, indsættes efter 2. pkt.:

”Tilsvarende medregnes ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af andre selskabsdeltagere med hvem, selskabsdeltageren har en aftale om udøvelse af fælles bestemmende indflydelse.”

[Udvidelse af definitionen på bestemmende indflydelse i transfer pricing reglerne m.m., således at den omfatter aftaler om fælles bestemmende indflydelse.]

02. § 3 B, stk. 3, affattes således:

”Ved koncernforbundne juridiske personer forstås juridiske personer, hvor samme kreds af selskabsdeltagere har bestemmende indflydelse eller hvor der er fælles ledelse.”

[Udvidelse af definitionen på koncernforbundne juridiske personer i transfer pricing reglerne m.m., således at den tillige omfatter juridiske personer med fælles ledelse.]

Ny paragraf

13) Efter § 10 indsættes som ny paragraf

”§ 01

I lov om beskatning ved dødsfald (dødsboskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 791 af 16. august 2005 som senest ændret ved § 2 i lov nr. 1414 af 21. december 2005, foretages følgende ændring:

1. I § 27, stk. 2, indsættes som 4. pkt.:

”Bestemmelserne i ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 5, og § 9, stk. 4, finder tilsvarende anvendelse.”

[Præcisering af, at dødsboer er omfattet af reglerne for beskatning af genanbragt fortjeneste ved ændret klassifikation af erhvervsejendom og ved forhøjet boligandel i blandet benyttet ejendom]

Til § 11

14) Efter stk. 1 indsættes som nyt stykke:

”Stk. 2. § 1 har virkning for opgørelsen af gevinst og tab på driftsmidler, som afstås den 14. december 2005 eller senere.”

Stk. 2-5 bliver stk. 3-6.

[Indsættelse af ikrafttrædelsesbestemmelse til justeringen af afskrivninger for blandet benyttede biler.]

15) I *stk. 2*, der bliver *stk. 3*, indsættes som *2. og 3. pkt.*:

”1. pkt. har ikke virkning for ejendomme, der før den 15. december 2005 har ændret anvendelse til en beboelsesejendom, der er omfattet af ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 1 – 3. 1. pkt. har ikke virkning. 1. pkt. har ikke virkning for ejendomme omfattet af § 9 i det omfang, at boligandelen er forøget før den 15. december 2005.”

[Ejendomme med ændret klassifikation og forhøjet boligandel foretaget før den 15. december omfattes ikke af nye regler]

16) *Stk. 4*, der bliver *stk. 5*, affattes således:

”*Stk. 5. § 6, nr. 1, § 7, nr. 1 og 01, og § 8, nr. 1*, har virkning for transaktioner, der foretages den 1. januar 2006 eller senere. Ændringen i denne lovs § 8, nr. 1, har virkning for kildeskat på betalinger af renter og kursgevinster, jf. kildeskattelovens § 65 D samt selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d og h, der vedrører tiden fra og med den 1. maj 2006. § 6, nr. 2, 01-02 og 03-04, § 7, nr. 02, og § 8, nr. 2, 01 og 02, har virkning fra og med 1. maj 2006. § 6, nr. 2, 01 og 02, og § 8, nr. 2, 01 og 02, har dog virkning for transaktioner, der foretages den 1. januar 2006 eller senere, når selskabsdeltagerne direkte eller indirekte er selskaber og foreninger mv. som nævnt i ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt. og skattekontrollovens § 3 B, stk. 1, 2. pkt., jf. denne lovs § 6, nr. 1, og § 8, nr. 1.

[Fastsættelse af virkningstidspunktet for de foreslåede ændringer af transfer pricing reglerne m.m. og CFC-reglerne.]

Bemærkninger:

Til nr. 1

I forbindelse med høringen er ministeriet blevet opmærksom på, at lovforslagets formulering skaber tvivl om opgørelsen. Tvivlen går på, om der for hvert enkelt indkomstår forud for salgsåret skal udregnes den procentvise erhvervsmæssig benyttelse og derefter foretages en gennemsnitsberegning over disse procenter, eller om beregningen skal ske ud fra den samlede erhvervsmæssige brug for indkomstårene forud for salgsåret sat i forhold til den samlede brug.

Det er hensigten, at beregningen skal ske under et for alle indkomstårene. Herved undgås det at opgørelsen påvirkes af udsving i benyttelsesgraden, hvor den erhvervsmæssige brug ikke er ens hvert indkomstår. På den baggrund foreslås det at ændre formuleringen, så det klart kommer til at fremgå, hvorledes opgørelsen skal foretages.

Det foreslås, at opgørelsen skal ske som forholdet mellem den samlede erhvervsmæssig brug for indkomstårene forud for salgsåret og den samlede brug for disse indkomstår. Efter ændringsforslaget skal opgørelsen ske ved at tælle den erhvervsmæssige brug (antal erhvervsmæssige kilometer) for indkomstårene forud for salgsåret sammen og dividere dette tal med de samme års samlede brug (alle bilens kørte kilometer). Herved bliver skatteyderens afskrivningsvalg uden betydning for opgørelsen den del af gevinst og tab, som skal påvirke indkomst-opgørelsen.

Hvor der er tale om en blandet benyttet bil erindres, at overførsel fra virksomhedsordningen til den private sfære behandles som salg. Ved udtagning af bilen skal der derfor ske en opgørelse med henblik på at beskatte en eventuel gevinst og genvundne afskrivninger eller et eventuelt tab. Bilen udtages til handelsværdien og handelsværdien anvendes som henholdsvis salgssum ved opgørelsen i forbindelse med udtagning af virksomhedsordningen, og købssum ved opgørelsen af gevinst og tab ved et senere faktisk salg.

Hvis en blandet benyttet bil først bruges uden for virksomhedsordningen og senere lægges ind i virksomhedsordningen, skal der ikke ske en opgørelse af gevinst og tab ved indskud af bilen i virksomhedsordningen. Ved et salg af bilen i virksomhedsordningen foretages opgørelsen efter afskrivningslovens § 12 på baggrund dels af årene uden for virksomhedsordning og årene i virksomhedsordningen. Salgsåret medregnes ikke. De år, hvor bilen er i virksomhedsordningen anses bilen for fuldt ud erhvervsmæssigt benyttet.

Til nr. 2

Folketinget har efter fremsættelsen af L 116 vedtaget en ny aktieavancebeskatningslov (lov nr. 1413 af 21. december 2005). Ændringsforslaget medfører, at ændringerne i aktieavancebeskatningsloven foretages i den nye aktieavancebeskatningslov.

Til nr. 3

Formålet med ændringen er at sikre, at fortjeneste ved salg af en erhvervsejendom, der er genanbragt i en ny erhvervsejendom, hvor boligandelen efter genanbringelsen er forøget, altid bliver beskattet.

Erhvervsandelen i en erhvervsejendom skal dog altid være mindst 25 pct. Det skyldes, at en ejendom med en erhvervsandel på under 25 pct. ikke vil kunne blive vurderet som en erhvervs-ejendom efter vurderingslovens regler. Det kan dog ikke afvises, at der vil kunne forekomme tilfælde, hvor den opgjorte fortjeneste ved afståelse af erhvervsandelen vil blive mindre end den genbragte fortjeneste i ejendommen. I den situation undgår den overskydende del af den genbragte fortjeneste beskatning på samme måde som den fortjeneste, der genanbringes i en ejendom, der senere omdannes til en ejendom omfattet af parcelhusreglen.

For at sikre, at den genbragte fortjeneste altid bliver beskattet i de situationer, hvor hele fortjenesten ikke kan indeholdes i fortjenesten ved afståelse af den ejendom, hvor fortjenesten er genanbragt, foreslås, at hele den genbragte fortjeneste beskattes efter de samme regler, som gælder for ejendomme, der omklassificeres til boligejendomme. For at undgå dobbeltbeskatning i de situationer bortfalder reduktionen af nedslaget i anskaffelsessummen ved beregningen af fortjenesten ved afståelse af den ejendom, hvor fortjenesten var genanbragt.

Til nr. 4 og 5

Der er tale om konsekvensændringer som følge af den samlede definition af koncernforbundne juridiske selskaber, jf. nr. 6.

Til nr. 6

Ændringen af ligningslovens § 2, stk. 2

Den foreslåede bestemmelse svarer til den bemærkning, som findes i lovforslagets bemærkninger til § 6, nr. 1 og 2:

”Bestemmelsen vil ligeledes finde anvendelse, selvom kapitalfondene administreres af forskellige administratorer, når administratorerne har lavet en aftale om fælles ledelse af det fællesejede selskab.”

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer har påpeget, at denne del af bemærkningerne ikke kan rummes af det sproglige indhold af lovforslagets § 6, nr. 1.

Hvis flere opkøbende kapitalfonde i detaljeret grad aftaler, hvordan det opkøbte selskab i fremtiden skal ledes - agerer de som en samlet enhed. Der ses ikke at være forskel på denne situation – og den situation, hvor de opkøbende kapitalfonde opretter et fælles interessentselskab med henblik på opkøbet. Sidstnævnte situation er omfattet af forslaget – førstnævnte situation bør derfor omfattes af forslaget.

Det foreslås derfor, at når det skal bedømmes, om en kapitalfond har bestemmende indflydelse i et selskab, medregnes ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af andre selskabsdeltagere med hvem, kapitalfonden har en aftale om udøvelse af bestemmende indflydelse. Samtidigt foreslås det, at bestemmelsen ligeledes skal gælde for selvstændige selskabsskattesubjekter så som aktieselskaber. Transfer pricing reglerne m.fl. vil dermed få virkning, hvis to selskaber har aftalt fælles bestemmende indflydelse i et selskab, som de ejer (50/50).

Bestemmelsen vil alene finde anvendelse, når der foreligger en aftale om udøvelse af fælles bestemmende indflydelse. Bestemmelsen medfører ikke, at selskabsdeltagerne indbyrdes er koncernforbundne. Bestemmelsen medfører alene, at selskabsdeltagerne anses for at have bestemmende indflydelse i det fællesejede selskab. Såvel direkte som indirekte selskabsdeltagere vil blive anset for at have bestemmende indflydelse i det fællesejede selskab. Det er således ikke muligt at undgå at blive omfattet af bestemmelsen ved at indskyde mellemliggende holdingselskab.

Bestemmelsen vil således finde anvendelse på såvel kapitalfondene som mellemholdingselskaber, når to kapitalfonde med hvert sit mellemholdingselskab har aftalt udøvelse af fælles bestemmende indflydelse. Dette vil gælde, uanset om aftalen er indgået mellem kapitalfondene eller mellem mellemholdingselskaberne.

Det vil bero på en konkret vurdering af den foreliggende aftale, om der foreligger en aftale om udøvelse af fælles bestemmende indflydelse. I denne vurdering kan indgå, om aftalen medfører:

- fælles råden over flertallet af stemmerettigheder,
- fælles udnævnelse eller afsættelse af et flertal af medlemmerne i selskabets øverste ledelsesorgan eller
- fælles bestemmende indflydelse over selskabets driftsmæssige og finansielle ledelse.

Kapitalfonde, der foretager en fælles investering, vil ofte aftale fælles bestemmende indflydelse. De deltagende kapitalfonde vil således i forbindelse med den fælles investering typisk aftale fælles retningslinjer på en række områder, f.eks. i form af en aktionæroverenskomst. Dette kan eksempelvis være:

- Krav til minimumsinvestering/ejerandel og eventuelt om deltagelse i fremtidige kapitalforhøjelser for at finansiere yderligere opkøb.

- Ret til at kunne kræve at sælge på samme vilkår som en sælgende aktionær og pligt til at skulle sælge på samme vilkår som en sælgende aktionær (såkaldt tag along & drag along).
- Enighed om den fælles strategi med investeringen (investeringshorisont, eventuel foretrukken exit-måde).
- Aftale om fælles udpegning af bestyrelsesmedlemmer og bestyrelsens virke (bestemmelser som typisk forekommer i bestyrelsens forretningsorden om møder, quorum, flertalsregler, krav til kvalificerede flertal i visse beslutninger, m.v.).
- Retningslinjer for strategien for den købte virksomhed.

En aktionæroverenskomst er ikke i sig selv tilstrækkelig til at fastslå, at der er indgået en aftale om udøvelse af fælles bestemmende indflydelse. Visse aktionæroverenskomster indeholder eksempelvis bestemmelser om forkøbsret ved salg og bestemmelser om begrænsninger i pantsætningsadgangen. Sådanne bestemmelser medfører ikke i sig selv, at der udøves fælles bestemmende indflydelse.

Der vil i situationerne med fælles bestemmende indflydelse være tale om, at selskaberne eller kapitalfondene er uafhængige på en lang række punkter. De vil have forskellige investorkredse, ledelser, investeringsprofiler, forretningsstrategier og skattemæssige positioner, ligesom de meget vel hver for sig kan have investeringer i konkurrerende virksomheder. Før en konkret investering foretages, vil der ofte ikke være kontraktlige forpligtelser selskaber og fondene imellem.

Nyaffattelsen af ligningslovens § 2, stk. 3

Det foreslås, at der ved koncernforbundne juridiske personer forstås juridiske personer,

- hvor samme kreds af selskabsdeltagere har bestemmende indflydelse eller
- hvor der er fælles ledelse.

Det foreslåede første led svarer til den nuværende bestemmelse i ligningslovens § 2, stk. 3.

Det foreslåede andet led indeholder tilfælde, hvor de juridiske personer har fælles ledelse. Denne del indgår allerede i det fremsatte lovforslag for så vidt angår de transparente enheder (der henvises til bemærkningerne herom i lovforslaget). Det foreslås, at to selskaber (f.eks. aktieselskaber) på tilsvarende måde anses for koncernforbundne, hvis de administreres af den samme ledelse eller hvis der er væsentlige personsammenfald i de to selskabers ledelse.

Der henvises til bemærkningerne til nr. 9, hvor der foreslås en tilsvarende ændring af selskabsskattelovens § 32, stk. 6.

Til nr. 8

Reglerne om tynd kapitalisering finder efter gældende regler kun anvendelse på gæld til koncernforbundne juridiske personer. Gæld til fysiske personer er ikke omfattet af reglerne.

Med ændringen af koncerndefinitionen i ligningslovens § 2 ligestilles interessentselskaber m.fl. med juridiske personer. Hvis selskabsdeltagerne i interessentselskabet er fysiske personer, vil lovforslaget som fremsat medføre, at gæld til interessenterne omfattes af reglerne om tynd kapitalisering.

Lovforslaget som fremsat vil eksempelvis medføre, at hvis et interessentselskab med selskabsdeltagerne Hansen og Pedersen ejer et tynd kapitaliseret anpartsselskab, vil anpartsselskabet få beskåret fradragsretten på gæld til selskabsdeltagerne. Renteindtægten vil fortsat være skattepligtig for Hansen og Pedersen som kapitalindkomst. Det har ikke været hensigten at ændre på det forhold, at der ikke sker rentefradragsbeskæring i forhold til fysiske personer. Det foreslås derfor, at gæld til fysiske personer, der er selskabsdeltagere i selskaber og foreninger mv. omfattet af ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt., (transparente enheder), ikke anses for omfattet af reglerne om tynd kapitalisering (gælden anses ikke for at være kontrolleret gæld).

Til nr. 9

I selskabsskattelovens § 32 findes CFC-beskatningsreglerne, som skal sikre dansk selskabsbeskatning af mobile indkomster (f.eks. renter) placeret i datterselskaber i lavskattelande. Det er muligt for danske selskaber i fællesskab (minimum fem selskaber) at oprette og drive finansielle datterselskaber i skattelylande – uden at blive omfattet af CFC-reglerne. Hvis de danske selskaber har aftalt fælles væsentlig indflydelse, burde datterselskabet imidlertid være omfattet af reglerne. Argumentationen svarer til den, som er gengivet ovenfor vedrørende ligningslovens § 2 under bemærkningerne til ændringsforslag nr. 6.

Når selskaberne har aftalt fælles væsentlig indflydelse, agerer de som en samlet enhed. CFC-reglerne bør derfor finde anvendelse ved aftalt væsentlig indflydelse. Tilsvarende bør CFC-reglerne finde anvendelse, hvis de danske selskaber har etableret et fælles kommanditselskab eller lignende, hvor igennem det udenlandske selskab ejes og drives. Hvis selskaberne – i stedet for aftalen om fælles væsentlig indflydelse eller kommanditselskabet – havde oprettet et selvstændigt dansk skattesubjekt (et holdingselskab), ville holdingselskabet være blevet CFC-beskattet.

De gældende CFC-regler finder imidlertid ikke anvendelse, idet hvert af selskaberne ejer mindre end 25 pct. af kapitalen i skattely-selskabet. CFC-reglerne forudsætter, at den dansk bosiddende har mindst 25 pct. af aktiekapitalen i CFC-selskabet. Eksempel:

Fem danske selskaber opretter og driver i fællesskab et datterselskab i et lavskattelands. De laver en aftale om fælles væsentlig indflydelse, hvor investerings- og udbyttestrategien er fastlagt for datterselskabet, som i det store hele er en pengetank. De indskyder hver et beløb i datterselskabet, f.eks. 10 mio. kr. De fem selskaber kan herved undgå beskatning af afkastet (renterne) af det indskudte beløb. Såfremt selskaberne har lånt den indskudte kapital, vil selskaberne endog have fradrag i Danmark for renteudgifterne.

Det foreslås derfor, at der ved bedømmelse af, om et moderselskab kontrollerer eller har væsentlig indflydelse på et datterselskab, medregnes de ejerandele og stemmerettigheder,

- som indehaves af selskabsdeltagere med hvem, moderselskabet har en aftale om udøvelse af fælles væsentlig indflydelse, eller
- som indehaves af et kommanditselskab/interessentselskab mv. (som nævnt i ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt.), hvori moderselskabet deltager.

Første led skal fortolkes på samme måde som de tilsvarende bestemmelse i ligningslovens § 2 og skattekontrollovens § 3 B. Det bemærkes dog, at ejerkravet i selskabsskattelovens § 32 er 25 pct. af aktiekapitalen eller 50 pct. af stemmerettighederne.

Moderselskabet beskattes kun af den del af datterselskabets CFC-indkomst, der svarer til moderselskabets egen (direkte eller indirekte) ejerandel af datterselskabet. Ejerandele ejet af andre selskabsdeltagere medregnes ikke ved afgørelsen af, hvor stor en del af datterselskabets indkomst, der skal medregnes ved indkomstopgørelsen. Det skal dog bemærkes, at de andre selskabsdeltagere i sagen natur selvfølgelig selv kan være CFC-skattepligtig af datterselskabets indkomst, hvis de andre selskabsdeltagere er dansk skattepligtige personer, selskaber eller fonde.

Til nr. 10 – 11

Der kan henvises til de tilsvarende ændringsforslag vedr. ligningslovens § 2 (ændringsforslag nr. 4-5).

Til nr. 12

Der kan henvises til de tilsvarende ændringsforslag vedr. ligningslovens § 2 (ændringsforslag nr. 6).

Til nr. 13

Med den foreslåede ændring præciseres, at de foreslåede ændringer af reglerne for beskatning af genanbragt fortjeneste i en ejendom, der ændrer klassifikation eller hvor boligandelen forhøjes, også gælder for dødsboer.

Til nr. 14

Den nye formulering af afskrivningslovens § 12, 4. pkt. bevirker, at opgørelsen bliver lidt anderledes end beskrevet i den gældende Ligningsvejledning. Det skyldes, at beregningen ikke længere skal ske ud fra de årligt beregnede afskrivninger. Beregningen skal fremover ske direkte på baggrund af den erhvervsmæssige brug i forhold til den samlede brug. Herved indgår den løbende nedskrivning af afskrivningsgrundlaget ikke længere i beregningen.

Det foreslås derfor, at bestemmelsen først skal have virkning for opgørelsen af gevinst og tab på driftsmidler som sælges ved fremsættelsen af dette lovforslag eller senere. Lovforslaget er fremsat den 14. december 2005. Den nye beregningsmåde skal derfor først anvendes ved salg af driftsmidler, der foretages den 14. december 2005 eller senere.

Til nr. 15

Med den ændrede ikrafttrædelsesbestemmelse fritages ejere af ejendomme, der før den 15. december 2005 har ændret klassifikation fra erhvervsejendom til boligejendom for den foreslåede beskatning. Med den foreslåede ikrafttrædelse for de nye regler således alene virkning for ejendomme, hvori der er genanbragt fortjeneste ved afståelse af en erhvervsejendom, men hvor den ejendom, hvori genanbringelsen er foretaget først ændrer klassifikation efter lovforslagets fremsættelse. Det foreslås, at tilsvarende gælder for en erhvervsejendom, hvor boligandelen er forøget inden lovforslagets fremsættelse. Hvis en boligandel yderligere er forhøjet efter 14. december 2005, har de nye regler virkning for denne yderlige forøgelse af boligandelen.

Til nr. 16

Det foreslås, at de ændringsforslag, som vedrører koncerndefinitionen i transfer pricing reglerne m.m. og i CFC-beskatningsreglerne, får virkning fra og med 1. maj 2006. Ændringerne af transfer pricing reglerne m.m. får dog virkning allerede fra og med 1. januar 2006, når selskabsdeltagerne direkte eller indirekte er transparente enheder (herunder kapitalfonde organiseret som kommanditselskaber). Disse ændringer blev nemlig allerede annonceret i det oprindelige fremsatte lovforslag.

Med det foreslåede virkningstidspunkt for ændringerne af CFC-beskatningsreglerne vil der være udenlandske datterselskaber, som skal bedømmes i forhold til CFC-reglerne for en periode,

som ikke udgør et helt indkomstår. Hvis et udenlandsk selskab eksempelvis har kalenderårs regnskab, vil der – ved såvel bedømmelsen af, om moderselskabet skal medregne datterselskabets CFC-indkomst som ved moderselskabets indkomstopgørelse, – kun skulle tages hensyn til indkomsten og beskatningen i perioden fra og med den 1. maj 2006 til den 31. december 2006. Dette medfører endvidere bl.a., at afskrivningsberettigede aktiver – som ved fastsættelsen af indgangsværdier skal anses for afskrevet med de samlede udenlandske skattemæssige afskrivninger – tillige skal anses for afskrevet med de udenlandske skattemæssige afskrivninger, der kan henføres til årets første fire måneder.

Det foreslås samtidigt, at det foreslåede virkningstidspunkt for kildeskat på renter til kapitalfondsdeltagere hjemmehørende i et skattely land ændres fra den 1. april 2006 til den 1. maj 2006. Dette skyldes, at lovforslaget næppe kan forventes vedtaget og stadfæstet inden den 1. april 2006. Efter den nuværende tidsplan for lovforslaget afgives der betænkning på lovforslaget den 22. marts 2006.

Provenumæssige konsekvenser.

Ændringsforslagene har primært til hensigt at sikre at det tilsigtede mål med lovforslaget opnås.

Forslaget om udvidelsen af anvendelsesområdet for CFC-reglerne har karakter af en værnsregel, der skal hindre et utilsigtet provenutab.

Ændringsforslaget i forhold til gældende ret og lovforslaget

Gældende ret	Lovforslaget	Ændringsforslaget
	<p>1. § 12, 4. pkt., affattes således:</p> <p>”Fortjeneste eller tab medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for salgsåret med så stor en del, som svarer til den gennemsnitlige erhvervmæssige benyttelse i indkomstårene forud for salgsåret.”</p>	<p>Til § 1</p> <p>1) I den under nr. 1 foreslåede affattelse af § 12, 4. pkt., ændres ”den gennemsnitlige erhvervmæssige benyttelse i indkomstårene forud for salgsåret.” til: ”forholdet mellem den erhvervmæssige benyttelse for indkomstårene forud for salgsåret og den samlede benyttelse for disse indkomstår.”</p>
	<p>§ 2</p> <p>I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbeholdtgørelse nr. 835 af 29. august 2005, foretages følgende ændringer:</p> <p>1. I § 6, stk. 8, 1. pkt., ændres ”25 pct.” til: ”10 pct.”</p> <p>2. I § 6, stk. 8, indsættes efter 1. pkt.: ”I kalenderåret 2006 udgør den i 1. pkt. nævnte ejerandel dog 20 pct., og i kalenderårene 2007 og 2008 udgør den i 1. pkt. nævnte ejerandel 15 pct.”</p>	<p>Til § 2</p> <p>2) Paragraffen affattes således:</p> <p>”§ 2</p> <p>I Lov om den skattemæssige behandling af gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven, jf. lov nr. 1413 af 21. december 2005, foretages følgende ændringer:</p> <p>1. I § 28, stk. 1, 1. pkt., ændres ”25 pct.” til: ”10 pct.”</p> <p>2. I § 28, stk. 1, indsættes efter 1. pkt.: ”I kalenderåret 2006 udgør den i 1. pkt. nævnte ejerandel dog 20 pct., og i kalenderåret 2007 og 2008 udgør den i 1. pkt. nævnte</p>

		ejerandel 15 pct.”
<p>§ 9. Ved afståelse af ejendomme, der på afståelsestidspunktet helt eller delvis benyttes til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, jf. vurderingslovens § 33, stk. 1, ved afståelse af skovbrugsejendomme, jf. vurderingslovens § 33, stk. 7, 1. pkt., og ved afståelse af ejendomme, der indeholder én eller to selvstændige lejligheder, hvor ejendommen både tjener eller har tjent til bolig for ejeren og i væsentligt omfang benyttes erhvervsmæssigt, jf. vurderingslovens § 33, stk. 5, skal den del af fortjenesten, som vedrører stuehuset med tilhørende grund og have eller ejerboligen, ikke medregnes. Anvendelse af reglen i 1. pkt. er betinget af, at ejendommen har tjent til bolig for ejeren eller dennes husstand i en del af eller hele den periode, hvori denne har ejet ejendommen, og hvor ejendommen har været omfattet af vurderingslovens § 33, stk. 1, 5 eller 7, 1. pkt. § 8, stk. 1, 2. pkt., finder tilsvarende anvendelse. Stk. 2. Den del af fortje-</p>		<p>Til § 3</p> <p>3) Efter nr.1 indsættes som nyt nummer:</p> <p>01. I § 9 indsættes som <i>stk. 4</i>:</p> <p>”<i>Stk. 4.</i> Reglerne i stk. 1 – 3 gælder ikke for fortjeneste ved afståelse af en erhvervsejendom, der efter § 6 A, § 6 C eller § 10 er genanbragt i en ejendom omfattet af stk. 1-3, hvis boligandelen efter genanbringelsen er forøget, og det ikke er muligt at beskatte hele den genanbragte fortjeneste ved afståelsen af den erhvervsmæssige del af den ejendom, hvori fortjenesten er genanbragt. Fortjenesten ved afståelsen af erhvervsejendommen beskattes i det indkomstår, hvor den ejendom, som fortjenesten er genanbragt i, afstås. Den skattepligtige fortjeneste opgøres med de tillæg og nedslag efter denne lov, som erhvervsejendommen havde været berettiget til, hvis fortjenesten var blevet beskattet på tidspunktet for afståelsen af erhvervsejendommen. Hvis en afståelse er omfattet af 1. pkt. bortfalder ved beregning af den skattepligtige indkomst af fortjenesten ved afståelsen af den ejendom, hvori fortjenesten oprindeligt har været anbragt, nedslag i denne ejendoms anskaffelsessum efter § 6 A, § 6 C eller § 10.”</p>

<p>nesten, der ikke skal medregnes, jf. stk. 1, opgøres som forskellen mellem den del af den samlede kontantomregnede afståelsessum, der vedrører stuehuset med tilhørende grund og have eller ejerboligen, og den del af den samlede anskaffelsessum opgjort efter § 4, stk. 2 eller 3, der vedrører stuehuset med tilhørende grund og have eller ejerboligen.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Den del af fortjeningen, der skal medregnes, opgøres som forskellen mellem på den ene side den del af afståelsessummen omregnet efter § 4, stk. 4, der vedrører den del af ejendommen, der ikke omfattes af stk. 1 og 2, og på den anden side anskaffelsessummen for den del af ejendommen, der ikke omfattes af stk. 1 og 2, opgjort efter § 4, stk. 2 eller 3, og reguleret efter § 5 eller § 5 A.</p>		
	<p>1. I § 2, <i>stk. 1</i>, indsættes som 2. og 3. pkt.:</p> <p>”Med juridiske personer i nr. 1 sidestilles selskaber og foreninger mv., der efter danske skatteregler ikke udgør et selvstændigt skattesubjekt, men hvis forhold er reguleret af selskabsretlige regler, en selskabsaftale eller en foreningsvedtægt. Selskaber og foreninger mv. som nævnt i 2. pkt. anses for indbyrdes</p>	<p>Til § 6</p>

	koncernforbundne, såfremt de har fælles ledelse, eller hvis samme kreds af selskabsdeltagere har bestemmende indflydelse.”	4) I den under nr. 1 foreslåede § 2, stk. 1, 2. og 3. pkt., udgår 3. pkt.
	2. I § 2, stk. 2, 2. pkt., indsættes efter ”som indehaves af koncernforbundne selskaber, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2, ”: ”og stk. 1, 3. pkt.,”	5) Nr. 2 affattes således: ” 2. I § 2, stk. 2, 2. pkt., ændres ”jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2, ” til: ”jf. stk. 3, ”.
§ 2. --- Stk. 2. Ved bestemmende indflydelse forstås ejerskab eller rådighed over stemmerettigheder, således at der direkte eller indirekte ejes mere end 50 pct. af aktiekapitalen eller rådes over mere end 50 pct. af stemmerne. Ved bedømmelsen af, om den skattepligtige anses for at have bestemmende indflydelse på en juridisk person, eller om der udøves en bestemmende indflydelse over den skattepligtige af en juridisk eller fysisk person, medregnes aktier og stemmerettigheder, som indehaves af koncernforbundne selskaber, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2, af personlige aktionærer og deres nærtstående, jf. ligningslovens § 16 H, stk. 2, eller af en fond eller trust stiftet af moderselskabet selv eller af de nævnte koncernforbundne selskaber, nærtstående m.v. eller af fonde eller tru-		6) Efter nr. 2 indsættes som nye numre: ” 01. I § 2, stk. 2, indsættes efter 2. pkt.: ”Tilsvarende medregnes ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af andre selskabsdeltagere med hvem, selskabsdeltageren har en aftale om udøvelse af fælles bestemmende indflydelse.”

<p>ster stiftet af disse. Tilsvarende medregnes ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af en person omfattet af kildeskattelovens § 1 eller et dødsbo omfattet af dødsboskattelovens § 1, stk. 2, i fællesskab med nærtstående eller i fællesskab med en fond eller trust stiftet af den skattepligtige eller dennes nærtstående eller fonde eller truster stiftet af disse. Som nærtstående anses den skattepligtiges ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med oprindeligt slægtskabs forhold.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Ved koncernforbundne juridiske personer forstås juridiske personer, hvor samme kreds af aktionærer har bestemmende indflydelse.</p>		<p>02. § 2, <i>stk. 3</i>, affattes således:</p> <p>”Ved koncernforbundne juridiske personer forstås juridiske personer, hvor samme kreds af selskabsdeltagere har bestemmende indflydelse eller hvor der er fælles ledelse.”</p>
<p>§ 16 H.</p> <p>---</p> <p><i>Stk. 2.</i> Stk. 1 finder tilsvarende anvendelse, hvis den skattepligtige i fællesskab med nærtstående eller i fællesskab med en fond eller trust stiftet af den skattepligtige eller dennes nærtstående</p>		<p>7) Efter nr. 3 indsættes som nye numre:</p> <p>”03. I § 16 H, <i>stk. 2</i>, indsættes efter 4. pkt.:</p> <p>”Ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af selskabsdeltagere med hvem, den skattepligtige har en aftale om udøvelse af fælles væsentlig</p>

<p>eller fonde eller truster stiftet af disse kontrollerer eller har væsentlig indflydelse på et udenlandsk selskab som nævnt i stk. 1. Den skattepligtige anses for at kontrollere eller have væsentlig indflydelse på et selskab, hvis vedkommende direkte eller indirekte eller i fællesskab med nærtstående ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i selskabet eller råder over mere end 50 pct. af stemmerne i selskabet. Som nærtstående anses den skattepligtiges ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med ægte slægtskabsforhold.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Selskabsskattelovens § 32, stk. 6, 3. pkt., og stk. 9-11, finder tilsvarende anvendelse på skattepligtige omfattet af stk. 1, for så vidt de efter deres indhold er anvendelige. Den skattepligtige beskattes dog ikke af indkomsten i udenlandske selskaber som nævnt i stk. 1, i det omfang indkomsten skal medregnes til et selskabs eller en fonds skattepligtige indkomst efter selskabsskattelov-</p>		<p>indflydelse, eller som indehaves af et selskab eller en forening mv. som nævnt i § 2, stk. 1, 2. pkt. (transparent enhed), hvori den skattepligtige deltager, medregnes ved opgørelsen i 2. pkt.”</p> <p>”04. I § 16 H, stk. 3, ændres ”§ 32, stk. 6, 3. pkt.,” til: ”§ 32, stk. 6, 4. pkt.”</p>
---	--	---

<p>vens § 32 eller fondsbeskatningslovens § 12.</p>		
<p>§ 11. Hvis et selskab eller en forening</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) er omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1-2 a, 2 d-2 g, 3 a-5 b, 2) har gæld til juridiske personer som nævnt i ligningslovens § 2, stk. 1, (kontrolleret gæld) og 3) selskabets eller foreningens fremmedkapital (gæld) set i forhold til selskabets egenkapital ved udløbet af indkomståret overstiger forholdet 4:1, <p>kan renteudgifter og kurstab, der vedrører den overskydende del af den kontrollerede gæld, ikke fradrages. Kurstab kan dog fradrages i kursgevinst på samme lån i efterfølgende indkomstår. Lån fra tredjemand, som den kontrollerende ejerkreds eller hermed koncernforbundne selskaber direkte eller indirekte har stillet sikkerhed for, anses som kontrolleret gæld. Fradragsbeskæringen bortfalder i det omfang, selskabet eller foreningen godtgør, at</p>		<p>Til § 7</p> <p>8) Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer:</p> <p>”§ 01. I § 11, stk. 1, indsættes efter 1. pkt.:</p> <p>”Gæld til fysiske personer, der er selskabsdeltagere i selskaber og foreninger mv. omfattet af ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt., (transparente enheder), anses ikke for kontrolleret gæld.”</p>

<p>lignende finansiering kan opnås mellem uafhængige parter. Fradragsbeskæring finder alene sted, hvis den kontrollerede gæld overstiger 10 mio. kr. Fradragsbeskæringen finder endvidere alene sted for den del af den kontrollerede gæld, som skulle omkvalificeres til egenkapital, for at forholdet mellem fremmedkapital (gæld) og egenkapital ved indkomstårets udløb udgør 4:1. Er der såvel koncernintern kontrolleret gæld som kontrolleret gæld til tredjemand, foretages fradragsbeskæringen først for den koncerninterne kontrollerede gæld og dernæst for den kontrollerede gæld til tredjemand. Fradragsbeskæringen foretages først for dansk kontrolleret gæld og dernæst for udenlandsk kontrolleret gæld. Der foretages ikke fradragsbeskæring for beløb, der kan beskattes her i landet efter § 2, stk. 1, litra d.</p>		
<p>§ 32. ---</p> <p><i>Stk. 6.</i> Moderselskabet anses for at kontrollere eller have væsentlig indflydelse på datterselskabet, hvis det direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen i datter-</p>		<p>9) Efter nr. 2 indsættes som nyt nummer: ”§ 02. I § 32, <i>stk. 6</i>, indsættes efter 2. pkt.: ”Tilsvarende medregnes ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af selskabsdeltagere med hvem modersel-</p>

<p>selskabet eller direkte eller indirekte råder over mere end 50 pct. af stemmerne i datterselskabet. Ved bedømmelsen af, om moderselskabet anses for at kontrollere eller have væsentlig indflydelse på datterselskabet, medregnes aktier og stemmerettigheder, som ejes af koncernforbundne selskaber, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2, af personlige aktionærer og deres nærtstående, jf. ligningslovens § 16 H, stk. 2, eller af en fond eller trust stiftet af moderselskabet selv eller af de nævnte koncernforbundne selskaber, nærtstående m.v. eller af fonde eller truster stiftet af disse. Et selskab eller en forening m.v. anses for at være udenlandsk, hvis det er hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, herunder efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.</p>		<p>tagere med hvem, moderselskabet har en aftale om udøvelse af fælles væsentlig indflydelse, eller som indehaves af et selskab eller en forening mv. som nævnt i ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt. (transparent enhed), hvori moderselskabet deltager.”</p>
	<p>1. I § 3 B, stk. 1, indsættes efter 1. pkt.: ”Med juridiske personer i nr. 1 sidestilles selskaber og foreninger mv., der efter danske skatteregler ikke udgør et selvstændigt skattesubjekt, men hvis forhold er reguleret af selskabsretlige regler, en selskabsaftale eller en foreningsvedtægt. Selskaber og</p>	<p>Til § 8</p>

	foreninger mv. som nævnt i 2. pkt. anses for indbyrdes koncernforbundne, såfremt de har fælles ledelse, eller hvis samme kreds af selskabsdeltagere har bestemmende indflydelse.”	10) I den under nr. 1 foreslåede § 3 B, stk. 1, 2. og 3. pkt., udgår 3. pkt.
	2. I § 3 B, stk. 2, 2. pkt., indsættes efter ”som indehaves af koncernforbundne selskaber, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2,”: ”og stk. 1, 3. pkt.,”	11) Nr. 2 affattes således: ” 2. I § 3 B, stk. 2, 2. pkt., ændres ”jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2,” til: ”jf. stk. 3,”.
<p>§ 3 B.</p> <p>---</p> <p><i>Stk. 2.</i> Ved bestemmen- de indflydelse forstås ejerskab eller rådighed over stemmerettigheder, således at der direkte eller indirekte ejes mere end 50 pct. af aktiekapitalen eller rådes over mere end 50 pct. af stemmerne. Ved bedømmelsen af, om den skattepligtige anses for at have bestemmende indflydelse på en juridisk person, eller om der udøves en bestemmende indflydelse over den skattepligtige af en juridisk eller fysisk person, medregnes aktier og stemmerettigheder, som indehaves af koncernforbundne selskaber, jf. kursgevinstlovens § 4, stk. 2, af personlige aktionærer og deres nærtstående, jf. ligningslovens § 16 H, stk. 2, eller af en fond eller trust stiftet af moderselskabet selv eller af de nævnte kon-</p>		<p>12) Efter nr. 2 indsættes som nye numre:</p> <p>”01. I § 3 B, stk. 2, indsættes efter 2. pkt.:</p> <p>”Tilsvarende medregnes ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af andre selskabsdeltagere med hvem, selskabsdeltageren har en aftale om udøvelse af fælles bestemmende indflydelse.”</p>

<p>cernforbundne selskaber, nærtstående m.v. eller af fonde eller truster stiftet af disse. Tilsvarende medregnes ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af en person omfattet af kildeskattelovens § 1 eller et dødsbo omfattet af dødsboskattelovens § 1, stk. 2, i fællesskab med nærtstående eller i fællesskab med en fond eller trust stiftet af den skattepligtige eller dennes nærtstående eller fonde eller truster stiftet af disse. Som nærtstående anses den skattepligtiges ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med oprindeligt slægtskabsforhold.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Ved koncernforbundne juridiske personer forstås juridiske personer, hvor samme kreds af aktionærer har bestemmende indflydelse.</p>		<p>02. § 3 B, stk. 3, affattes således:</p> <p>”Ved koncernforbundne juridiske personer forstås juridiske personer, hvor samme kreds af selskabsdeltagere har bestemmende indflydelse eller hvor der er fælles ledelse.”</p>
		<p>Ny paragraf</p> <p>13) Efter § 10 indsættes som ny paragraf</p> <p>”§ 01</p> <p>I lov om beskatning ved dødsfald (dødsboskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 791 af 16. august 2005 som senest</p>

<p>§ 27.</p> <p>---</p> <p><i>Stk. 2.</i> Gevinst eller tab ved et dødsbos afståelse af en ejendom mv. omfattet af ejendomsavancebeskatningslovens § 8 skal ikke medregnes ved opgørelsen af bobeskatningssindkomsten, hvis en afståelse før dødsfaldet ville have været skattefri efter bestemmelsen. Ved et dødsbos afståelse af en ejendom, der på afståelsestidspunktet er omfattet af vurderingslovens § 33, stk. 1, 5 eller 7, 1. pkt., skal den del af en gevinst, som vedrører stuehuset med tilhørende grund og have eller ejerboligen, ikke medregnes ved opgørelsen af bobeskatningssindkomsten, såfremt denne del af gevinsten ved en afståelse før dødsfaldet ville have været skattefri efter ejendomsavancebeskatningslovens § 9. I den skattepligtige gevinst ved et dødsbos afståelse af en ejendom, der på afståelsestidspunktet er omfattet af vurderingslovens § 33, stk. 1, 5 eller 7, 1. pkt., kan der gives et</p>		<p>ændret ved § 2 i lov nr. 1414 af 21. december 2005, foretages følgende ændring:</p> <p>1. I § 27, <i>stk. 2</i>, indsættes som <i>4. pkt.</i>:</p> <p>”Bestemmelserne i ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 5, og § 9, stk. 4, finder tilsvarende anvendelse.”</p>
---	--	--

<p>fradrag efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 2, hvis der ved en afståelse før dødsfaldet kunne være givet et sådant fradrag.</p>		
	<p>§ 11. ---</p> <p><i>Stk. 2. § 3</i> har virkning for ejendomme, der afstås den 14. december 2005 eller senere. ---</p> <p><i>Stk. 4. § 6, nr. 1 og 2, § 7, nr. 1, og § 8</i> har virkning for transaktioner, der foretages den 1. januar 2006 eller senere. Ændringen i denne lovs § 8 har virkning for kildeskat på betalinger af renter og kursgevinster, jf. kildeskatte-lovens § 65 D samt selskabs-skattelovens § 2, stk. 1, litra d og h, der vedrører tiden fra og med den 1. april 2006.</p>	<p>Til § 11</p> <p>14) Efter stk. 1 indsættes som nyt stykke: ”<i>Stk. 2. § 1</i> har virkning for opgørelsen af gevinst og tab på driftsmidler, som afstås den 14. december 2005 eller senere”</p> <p>Stk. 2-5 bliver stk. 3-6.</p> <p>15) I <i>stk. 2</i>, der bliver <i>stk. 3</i>, indsættes som <i>2. og 3. pkt.</i>: ”1. pkt. har ikke virkning for ejendomme, der før den 15. december 2005 har ændret anvendelse til en beboelsesejendom, der er omfattet af ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 1 – 3. 1. pkt. har ikke virkning. 1. pkt. har ikke virkning for ejendomme omfattet af § 9 i det omfang, at boligandelen er forøget før den 15. december 2005.”</p> <p>16) <i>Stk. 4</i>, der bliver <i>stk. 5</i>, affattes således: ”<i>Stk. 5. § 6, nr. 1, § 7, nr. 1 og 01, og § 8, nr. 1</i>, har virkning for transaktioner, der foretages den 1. januar 2006 eller senere. Ændringen i denne lovs § 8, nr. 1, har virkning for kildeskat på betalinger af renter</p>

		<p>og kursgevinster, jf. kildeskattelovens § 65 D samt selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra d og h, der vedrører tiden fra og med den 1. maj 2006. § 6, nr. 2, 01-02 og 03-04, § 7, nr. 02, og § 8, nr. 2, 01 og 02, har virkning fra og med 1. maj 2006. § 6, nr. 2, 01 og 02, og § 8, nr. 2, 01 og 02, har dog virkning for transaktioner, der foretages den 1. januar 2006 eller senere, når selskabsdeltagerne direkte eller indirekte er selskaber og foreninger mv. som nævnt ligningslovens § 2, stk. 1, 2. pkt. og skattekontrollovens § 3 B, stk. 1, 2. pkt., jf. denne lovs § 6, nr. 1, og § 8, nr. 1.</p>
--	--	---