



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 121– Forslag til lov om ændring af lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto, dødsboskatteloven og kursgevinstloven (Forbedring af etablerings- og iværksætterkontoordningerne m.v.)

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

Troels Lund Poulsen

/ Peter Bak

Ændringsforslag

til

Forslag til lov om ændring af lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto, dødsboskatteloven og kursgevinstloven (Forbedring af etablerings- og iværksætterkontoordningerne m.v.) (L 121)

Til § 1

1) Efter nr. 10 indsættes som nye numre:

”01. I § 7, *stk. 11, 9. pkt.*, ændres ”§ 11, stk. 3” til ”§ 11, stk. 9”.

02. I § 7, *stk. 11, 12. pkt.*, ændres ”76/308/EØF af 15. marts 1976, som ændret ved Rådets direktiv 79/1071/EØF af 6. december 1979, Rådets direktiv 92/108/EØF af 14. december 1992 og Rådets direktiv 2001/44/EF af 15. juni 2001” til: ”2008/55/EF af 26. maj 2008”.

[Konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 16, og ændringsforslag nr. 18 samt redaktionel ændring]

2) I *nr. 11* ændres ”*stk. 5, 4. pkt.*,” til: ”*stk. 5, 5. pkt.*,”.

[Redaktionel ændring]

3) Efter nr. 13 indsættes som nyt nummer:

”03. I § 9, *stk. 3, 4. pkt.*, indsættes efter ”der er indsat på etableringskontoen eller iværksætterkontoen”: ”eller er anbragt i et særskilt depot af obligationer”.

[Obligationer i depot skal sikre skatte- eller afgiftskrav ligesom beløb på kontantkonto]

4) I *nr. 14* ændres ”§ 10, *stk. 1, 2, 4 og 5,*” til: ”§ 10, *stk. 1, 2 og 4,*”.

[Redaktionel ændring]

5) Efter nr. 14 indsættes som nyt nummer:

”04. I § 10, *stk. 5,* indsættes som *6. pkt.*:

”Til og med indkomståret 2009 udgør afgiften dog 60 pct.”

[Redaktionel ændring]

6) I *nr. 15* ændres ”efter 4. pkt.” til: ”efter 5. pkt.”.

[Redaktionel ændring]

7) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 2, 1. pkt.*, ændres ”4. og 5. pkt.” til: ”5. og 6. pkt.”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 8]

8) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 2*, indsættes efter 1. pkt.:

”§ 9, *stk. 3, 1.-3. pkt.*, finder tilsvarende anvendelse vedrørende etableringskonto.”

[Tydeliggørelse af skattesats vedrørende etableringskonto ved fraflytning m.v.]

9) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 2, 2. pkt.*, ændres ”4. pkt.” til: ”5. pkt.”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 8]

10) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 2, 6. pkt.*, ændres ”1.-5. pkt.” til: ”1.-6. pkt.”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 8]

11) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 2*, indsættes efter 7. pkt.:

”Hvis etablering har fundet sted, skal der heller ikke ske efterbeskatning eller afgiftsberigtigelse, så længe en kontohaver, der efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende uden for Danmark, er skattepligtig efter kildeskattelovens § 1 af indkomsten fra virksomheden.”

[Ingen efterbeskatning af dobbeltdomicileret kontohaver med fuld skattepligt for indkomst fra virksomhed efter etablering]

12) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 2*, ændres ”stk. 4-7” til: ”stk. 4-8”, og ”1.-6. pkt.” ændres til: ”1.-8. pkt.”

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 8, 11 og 18]

13) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 3*, ændres ”stk. 4-7” til: ”stk. 4-8”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 18]

14) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 3*, indsættes som 6. *pkt.*:

”Der gives dog ikke henstand med betaling af skatten af gevinst på obligationer, der er afstået eller indfriet inden fraflytningen m.v.”

[Ingen henstand, hvis obligationerne er afstået eller indfriet inden fraflytningen m.v.]

15) Det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 5*, affattes således:

”*Stk. 5.* Henstandsbeløbet efter *stk. 2* eller *3* forfalder til betaling, når fristen for etablering efter § 8 er udløbet, indskud hæves efter § 9, *stk. 2*, eller den skattepligtige dør eller går konkurs, jf. *stk. 1. § 10* finder tilsvarende anvendelse. Endvidere forfalder henstandsbeløb efter *stk. 3* til betaling, når obligationerne afstås eller indfries. Det henstandsbeløb, der forfalder til betaling efter *3. pkt.*, beregnes på grundlag af den laveste værdi af den faktiske afståelses- eller indfriessum og handelsværdien på tidspunktet for fraflytningen m.v. En eventuelt resterende del af det henstandsbeløb, der vedrører de afståede eller indfrieede obligationer, bortfalder. De beløb, der er indsat på etableringskontoen eller iværksætterkontoen eller er anbragt i et særskilt depot af obligationer, sikrer skatte- eller afgiftskravet efter *stk. 2* eller *3* og kan ikke hæves, før skatten eller afgiften er betalt.”

[Beregning af skat ved afståelse af obligationer efter fraflytning m.v. samt obligationer i depot til sikring af skatte- eller afgiftskravet ved fraflytning m.v. ligesom beløb på kontantkonto]

16) I den under *nr. 16* foreslåede affattelse af § 11, *stk. 6*, udgår *5. og 6. pkt.*

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 15 og 18]

17) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 7, 1. pkt.*, udgår: ”eller meddelelse”.

[Redaktionel ændring]

18) Efter det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 7*, indsættes som *stk. 8*:

”*Stk. 8.* Told- og skatteforvaltningen kan se bort fra overskridelse af fristen for indgivelse af selvangivelse som nævnt i *stk. 4*, jf. *stk. 7.*”

[Lempelse af krav om overholdelse af selvangivelsesfrist ved fraflytning m.v. som betingelse for henstand]

19) I *nr. 16* ændres ”*Stk. 3 og 4* bliver herefter *stk. 8 og 9.*” til: ”*Stk. 3 og 4* bliver herefter *stk. 9 og 10.*”

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 18]

20) Efter *nr. 17* indsættes som nyt nummer:

”**05.** I § 11 B, *stk. 2*, ændres ”§ 11, *stk. 1 og 3,*” til: ”§ 11, *stk. 1 og 9,*”.

[Konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, *nr. 16*, og ændringsforslag nr. 18]

Til § 3

21) Efter nr. 2 indsættes som nyt nummer:

”01. I § 35, 5. pkt., der bliver 6. pkt., ændres ”1.-4. pkt.” til: ”1.-5. pkt.””

[Konsekvensændring som følge af lovforslagets § 3, nr. 2]

Til § 4

22) I stk. 2 ændres ”nr. 5-15” til: ”nr. 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 04, 15”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 5]

23) I stk. 5 ændres ”§ 11, stk. 5, 3. pkt.,” til: ”§ 11, stk. 5, 6. pkt.,”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 15]

Bemærkninger

Til nr. 1

Ændringen af forslaget til affattelse af etablerings- og iværksætterkontolovens § 7, stk. 11, 9. pkt., er en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 16, og ændringsforslag nr. 18. Der henvises til bemærkningerne til ændringsforslag nr. 18.

Ændringen af forslaget til affattelse af etablerings- og iværksætterkontolovens § 7, stk. 11, 12. pkt., er af redaktionel karakter og skyldes, at EU's inddrivelsesdirektiv med senere ændringer er blevet kodificeret ved Rådets direktiv 2008/55/EF af 26. maj 2008.

Til nr. 2, 4, 5 og 6

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 3

Efter de gældende regler i etablerings- og iværksætterkontolovens § 9, stk. 3, 4. pkt., sikrer de beløb, der er indsat på etableringskontoen eller iværksætterkontoen, skatte- eller afgiftskravet, og beløbene kan ikke hæves, før afgiften eller skatten er betalt.

Det foreslås, at obligationer i depot også skal sikre skatte- eller afgiftskravet ligesom beløb på en kontantkonto. Der bør gælde samme vilkår uanset, om kontomidlerne er anbragt i obligationer eller på en kontantkonto.

Til nr. 7, 9 og 10

Der er tale om konsekvensændringer som følge af ændringsforslag nr. 8. Der henvises til bemærkningerne til dette ændringsforslag.

Til nr. 8

Efter forslaget tydeliggøres det, at der ved opgørelsen af fraflytningsskatten for ikke hævdede indskud på etableringskonti skal anvendes de skattesatser, der fremgår af de gældende regler i etablerings- og iværksætterkontolovens § 9, stk. 3, 1.-3. pkt.

Det vil sige, at beskatningen sker med satsen for sundhedsbidrag efter personskattelovens § 8 og med satserne for kommunal indkomstskat og kirkeskat for det indkomstår, hvori indskudsbeløbet m.v. medregnes i den skattepligtige indkomst. For indskud fradraget til og med indkomståret 2001 anvendes dog satsen for indkomstskat efter personskattelovens § 6, satsen for sundhedsbidrag efter personskattelovens § 8 og satserne for kommunal indkomstskat og kirkeskat. For skattepligtige, der svarer skat efter personskattelovens § 8 c, anvendes fra og med indkomståret 2007 beskatningsprocenten efter personskattelovens § 8 c i stedet for satsen for kommunal indkomstskat.

Som det fremgår af affattelsen af etablerings- og iværksætterkontolovens § 11, stk. 2, i forslaget som fremsat, skal de ikke hævdede indskud endvidere tillægges 3 pct. for hvert år fra udløbet af de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget, og indtil udløbet af det indkomstår, hvori skattepligten ophører. Til og med indkomståret 2001 udgør tillægget dog 5 pct.

Til nr. 11

Som det fremgår af affattelsen af etablerings- og iværksætterkontolovens § 11, stk. 2, i forslaget som fremsat, skal der ikke ske efterbeskatning eller afgiftsberigtigelse, så længe en kontohaver, der efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende uden for Danmark, er begrænset skattepligtig her til landet efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 4, af indkomsten fra virksomheden.

Det foreslås, at der i en i øvrigt tilsvarende situation heller ikke skal ske efterbeskatning eller afgiftsberigtigelse, så længe kontohaveren efter etableringen er fuldt skattepligtig her til landet efter kildeskattelovens § 1 af indkomsten fra virksomheden

Til nr. 12

Der er tale om konsekvensændringer som følge af ændringsforslag nr. 8, 11 og 18.

Til nr. 13

Der er tale om en konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 18.

Til nr. 14

Ifølge det foreslåede § 11, stk. 5, i etablerings- og iværksætterkontoloven forfalder henstandsbeløb efter stk. 3 blandt andet til betaling, når obligationerne afstås eller indfries. Det foreslås derfor, at der ikke kan gives henstand med betalingen af skat af gevinst på obligationer, hvis obligationerne allerede er afstået eller indfriet før fraflytningen.

Til nr. 15

I det foreslåede § 11, stk. 5, i etablerings- og iværksætterkontoloven som affattet i lovforslaget som fremsat, jf. lovforslagets § 1, nr. 16, foreslås, at henstandsbeløbet vedrørende obligationer ved fraflytning m.v. forfalder til betaling, når obligationerne afstås eller indfries.

Det foreslås, at det forfaldne henstandsbeløb beregnes på grundlag af den laveste værdi af den faktiske afståelses- eller indfrielsessum og handelsværdien på tidspunktet for fraflytningen m.v. Dermed tages der et hensyn til skatteyderen som følge af mulige ændringer i værdierne i perioden fra fraflytningstidspunktet og frem til afståelsen eller indfrielsen af obligationerne.

Det foreslås, at en eventuelt resterende del af det henstandsbeløb, der vedrører de afståede eller indfrie obligationer, bortfalder.

I det foreslåede § 11, stk. 5, i etablerings- og iværksætterkontoloven som affattet i lovforslaget som fremsat foreslås også, at de beløb, der er indsat på etableringskontoen eller iværksætterkontoen, sikrer skatte- eller afgiftskravet og ikke kan hæves, før skatten eller afgiften er betalt.

Det foreslås, at beløb, der er anbragt i obligationer, også sikrer skatte- eller afgiftskravet, idet der bør gælde lige vilkår uanset, om beløbene er anbragt i obligationer eller på en kontantkonto.

Dermed gælder der også samme vilkår ved fraflytning m.v. som for kontohaverne i almindelighed, jf. ændringsforslag nr. 3.

Til nr. 16

Der er tale om en konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 15 og 18.

Til nr. 17

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til nr. 18

Henstand ved fraflytning m.v. er efter det fremsatte lovforslag som udgangspunkt betinget af, at der ved fraflytning m.v. indgives selvangivelse til SKAT, jf. etablerings- og iværksætterkontolovens § 11, stk. 4, som affattet ved lovforslagets § 1, nr.16.

Det foreslås, at SKAT kan se bort fra overskridelse af fristen for indgivelse af selvangivelse. Det kan f.eks. ske i tilfælde, hvor der er tale om mindre kursgevinster på obligationer, hvor det efter en konkret vurdering anses for en for alvorlig konsekvens, at skatteyderen helt mister muligheden for at opnå henstand med betaling af skatten ved fraflytning m.v.

Administrative konsekvenser for det offentlige

Det er forudsat, at opkrævninger af henstandsbeløb holdes uden for årsopgørelsen, og at opkrævningerne i stedet foretages manuelt.

I det fremsatte lovforslag skønnes ressourceforbruget at udgøre ca. 1 årsværk, dog på sigt stigende til 1 ½ årsværk. Under hensyntagen til forudsætningen om, at opkrævninger af henstandsbeløb foretages manuelt, vurderes det, at det samlede ressourceforbrug formentlig snarere vil være hen ad 2 – 2 ½ årsværk.

Til nr. 19

Der er tale om en konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 18.

Til nr. 20

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 16, og ændringsforslag nr. 18. Der henvises til bemærkningerne til ændringsforslag nr. 18.

Til nr. 21

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 3, nr. 2.

Til nr. 22

Der er tale om en konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 5.

Til nr. 23

Der er tale om en konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 15.

Ændringsforslaget sammenholdt med gældende lov og lovforslaget

Gældende formulering

Lovforslaget

Ændringsforslaget

§ 1

Til § 1

I lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto, jf. lovbekendtgørelse nr. 1012 af 5. oktober 2006, som ændret ved bl.a. ved § 12 i lov nr. 1587 af 20. december 2006, § 1 i lov nr. 90 af 20. februar 2008, § 5 i lov nr. 521 af 17. juni 2008, § 1 i lov nr. 1343 af 19. december 2008, § 15 i lov nr. 521 af 12. juni 2009, § 6 i lov nr. 525 af 12. juni 2009 og senest ved § 5 i lov nr. 724 af 25. juni 2010, foretages følgende ændringer:

§ 7. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. ---

Stk. 4. ---

Stk. 5. ---

Stk. 6. ---

Stk. 7. ---

Stk. 8. ---

Stk. 9. ---

Stk. 10. ---

Stk. 11. Når der i den situation, der er nævnt i stk. 2, hæves beløb fra etableringskontoen eller iværksætterkontoen, finder stk. 5, 1.-3. pkt., tilsvarende anvendelse. Det hævdede beløb medregnes til kontohaverens personlige indkomst i det indkomstår, hvor indskud anvendes til erhvervelse af

1) Efter nr. 10 indsættes som nye numre:

”01. I § 7, stk. 11, 9. pkt., ændres ”§ 11, stk. 3” til ”§ 11, stk. 9”.

02. I § 7, stk. 11, 12. pkt., ændres ”76/308/EØF af 15. marts 1976, som ændret ved Rådets direktiv 79/1071/EØF af 6. december

aktier eller anparter, og de 9 følgende indkomstår med lige store beløb. For beløb, for hvilke der er foretaget fradrag i indkomståret 1998 og tidligere indkomstår, tillægges 80 pct. af det hævdede indskud med 8 pct. i hvert af de 10 år. For beløb, for hvilke der er foretaget fradrag i indkomstårene 1999-2001, tillægges 55 pct. af det hævdede indskud med 5,5 pct. i hvert af de 10 år. For beløb, for hvilke der er foretaget fradrag i indkomståret 2002 og følgende indkomstår, tillægges 50 pct. af det hævdede indskud med 5 pct. i hvert af de 10 år, jf. dog 6. pkt. Ved hævning af beløb fra iværksætterkonto tillægges det hævdede indskud med 10 pct. i hvert af de 10 år. Ophører kontohaverens skattepligt af anden grund end ved død, eller går kontohaveren konkurs eller dør, medregnes resterende procenttillæg til den personlige indkomst i det indkomstår, hvori skattepligten ophører, henholdsvis kontohaveren går konkurs eller dør. Tilsvarende gælder, såfremt betingelserne i § 7, stk. 2, nr. 1 eller 2, inden for de 2 første år efter anskaffelsen af aktierne og anparterne ikke længere kan anses for at være opfyldt. Indskud, som er hævet i dette indkomstår, behandles efter § 11, stk. 3. Når en person efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst indgået mellem Danmark og en fremmed stat, Færøerne eller Grønland bliver hjemmehørende uden for Danmark, sidestilles dette ved anvendelsen af reglen i 7. pkt. med ophør af skattepligt efter kildeskattelovens § 1. Den del af det hævdede indskud, der som følge af 1. pkt., jf. stk. 5, 2. pkt., ikke kan anvendes til erhvervelse af aktier eller anparter i et selskab, efterbeskattes efter § 10. 7. og 10. pkt. gælder dog ikke, såfremt personen er hjemmehørende i et land, der er omfattet af overenskomst af 7. december 1989 mellem de nor-

1979, Rådets direktiv 92/108/EØF af 14. december 1992 og Rådets direktiv 2001/44/EF af 15. juni 2001” til: ”2008/55/EF af 26. maj 2008”.”

[Konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 16, og ændringsforslag nr. 18 samt reaktionel ændring]

diske lande om bistand i skattesager eller Rådets direktiv 76/308/EØF af 15. marts 1976, som ændret ved Rådets direktiv 79/1071/EØF af 6. december 1979, Rådets direktiv 92/108/EØF af 14. december 1992 og Rådets direktiv 2001/44/EF af 15. juni 2001. For det år, hvori personen bliver hjemmehørende i det andet land, opgøres skatten af de procenttillæg, der resterer for årene efter det år, hvori fraflytningen m.v. sker. Skatten opgøres ved en beregning, hvor de resterende procenttillæg medregnes til den personlige indkomst i det indkomstår, hvori fraflytningen sker. Det opgjorte skattebeløb opdeles i et antal lige store rater svarende til det antal år, der ville restere, såfremt procenttillæggene skulle medregnes til den personlige indkomst over 10 år. For hvert af de efterfølgende år efter det år, hvori personen bliver hjemmehørende i det andet land, forfalder en rate til betaling med sidste rettidige betalingsdag den 31. december, indtil alle rater er betalt.

§ 9. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. Beskatningen efter stk. 1 og 2 sker med satsen for sundhedsbidrag efter personskattelovens § 8 og med satserne for kommunal indkomstskat og kirkeskat for det indkomstår, hvor indskudsbeløbet m.v. medregnes i den skattepligtige indkomst. For indskud fradraget til og med indkomståret 2001 anvendes dog satsen for indkomstskat efter personskattelovens § 6, satsen for sundhedsbidrag efter personskattelovens § 8 og satserne for kommunal indkomstskat og kirkeskat. For skattepligtige, der svarer skat efter personskattelovens § 8 c, anvendes fra og med indkomståret 2007 beskatningsprocenten efter

11. I § 9, stk. 1, 3. pkt., og stk. 2, 4. pkt., § 10, stk. 1, 4. pkt., stk. 2, 4. pkt., stk. 4, 4. pkt., og stk. 5, 4. pkt., § 11, stk. 1, 5. pkt., og stk. 3, 4. pkt., samt § 11 A, stk. 1, 7. pkt., ændres ”60 pct.” til: ”52,50 pct.”

2) I nr. 11 ændres ”stk. 5, 4. pkt.” til: ”stk. 5, 5. pkt.”.

[Redaktionel ændring]

3) Efter nr. 13 indsættes som nyt nummer:

”03. I § 9, stk. 3, 4. pkt., indsættes efter ”der er indsat på etableringskontoen eller iværksætterkontoen”: ”eller er anbragt i et særskilt depot af obligationer”.

[Obligationer i depot skal sikre skatte- eller afgiftskrav ligesom beløb på kontantkonto]

personskattelovens § 8 c i stedet for satsen for kommunal indkomstskat. De beløb, der er indsat på etableringskontoen eller iværksætterkontoen, sikrer skatte- eller afgiftskravet efter de nævnte stykker og kan ikke hæves, før skatten eller afgiften er betalt. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om adgangen til at hæve beløb efter denne bestemmelse.

§ 10. Når etablering har fundet sted, skal indskud, der ikke har kunnet hæves efter § 7 inden 9 år efter udløbet af det indkomstår, hvori etablering har fundet sted, eller inden udgangen af det andet indkomstår efter det indkomstår, hvor kontohaveren når folkepensionsalderen, jf. § 1 a i lov om social pension, medregnes til den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori fristen er udløbet. Indskud medregnes med tillæg af 3 pct. for hvert år fra udløbet af det indkomstår, hvori indskuddet er fradraget, og indtil fristens udløb. For indskud foretaget inden etablering medregnes dog først tillæg fra og med det tredje indkomstår efter etableringsåret. Der svares ved fristens udløb afgift med 60 pct. af indskudsbeløbet på iværksætterkonto med tillæg efter 2. og 3. pkt.

Stk. 2. De indskudsbeløb, der er nævnt i stk. 1, kan hæves inden udløbet af fristen i stk. 1. I så fald medregnes beløbet med tillæg af 3 pct. for hvert år fra udløbet af det indkomstår, hvori indskuddet er fradraget, og indtil udløbet af det indkomstår, hvori indskuddet hæves, i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori beløbet er hævet. For indskud foretaget inden etablering medregnes dog først tillæg fra og med det andet indkomstår efter etableringsåret. Der svares ved hævning fra kontoen afgift med 60 pct. af ind-

14. I § 10, stk. 1, 2, 4 og 5, indsættes som 5. pkt.:

”Til og med indkomståret 2009 udgør afgiften dog 60 pct.”

4) I nr. 14 ændres ”§ 10, stk. 1, 2, 4 og 5,” til: ”§ 10, stk. 1, 2 og 4,”.

[Redaktionel ændring]

skudsbeløbet på iværksætterkonto med tillæg efter 2. og 3. pkt.

Stk. 3. ---

Stk. 4. Har et skatteankenævn, Landsskatteretten eller en domstol i forbindelse med behandlingen af en klage over en skatteansættelse anerkendt en foretagen etablering, der tidligere har været tilsidesat, regnes fristen på 9 år i stk. 1 fra udløbet af det indkomstår, hvori endelig afgørelse af etablerings-spørgsmålet er truffet. Finder aldersbegrænsningen i stk. 1 anvendelse, stilles kontohaveren, som om etableringen ikke var blevet tilsidesat. Indskud på etableringskonto, der ikke har kunnet hæves efter § 7 inden for denne frist, medregnes til den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori fristen udløber. Der svares ved fristens udløb afgift med 60 pct. af indskudsbeløbet på iværksætterkonto, der ikke har kunnet hæves efter § 7 inden for denne frist.

Stk. 5. Hvis told- og skatteforvaltningen, efter at en foretagen etablering er blevet tilsidesat, hæver et beløb fra etableringskontoen eller iværksætterkontoen til dækning af et skatte- og afgiftskrav, anses et dertil svarende indskud for hævet efter reglerne i § 9, stk. 2, 5. og 6. pkt. Indskud, som er blevet hævet efter 1. pkt., kan retableres, såfremt skatteyderen inden 3 måneder efter at have fået endeligt medhold i, at etablering er sket, indskyder et til de pågældende tidligere indskud svarende beløb på etableringskonto henholdsvis iværksætterkonto. I stedet for at indskyde beløb på kontoen kan skatteyderen dog vælge at forlodsafskrive de tilsvarende oprindelige indskud på anskaffelser, der er foretaget efter etableringen, anvende de tilsvarende oprindelige indskud til dækning af udgifter afholdt efter etableringen eller anvende de tilsvarende oprindelige indskud på anskaffelse af yderligere kapital i selskabet,

5) Efter nr. 14 indsættes som nyt nummer:

”04. I § 10, stk. 5, indsættes som 6. pkt.:

”Til og med indkomståret 2009 udgør afgiften dog 60 pct.””

[Redaktionel ændring]

såfremt de almindelige betingelser er opfyldt. I forbindelse hermed kan skatteyderen inden for samme 3-måneders-frist begære genoptagelse af skatteansættelsen for etableringsåret og følgende år. Indskud, som ikke er blevet forlodsafskrevet, anvendt til dækning af afholdte udgifter eller anvendt til yderligere kapital i selskabet eller retableret gennem indsættelse på etableringskonto eller iværksætterkonto, medregnes til den skattepligtige indkomst i det år, hvor 3-måneders-fristen udløber henholdsvis afgiftsberigtiges med 60 pct. ved 3-måneders-fristens udløb.

§ 11. I tilfælde af kontohaverens død medregnes ikke hævede indskud på etableringskonto og iværksætterkonto med tillæg af 3 pct. for hvert år fra udløbet af de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget, og indtil udløbet af dødsåret i den skattepligtige indkomst, jf. 5. pkt. § 9, stk. 3, 4. pkt., finder tilsvarende anvendelse. I tilfælde af kontohaverens konkurs medregnes ikke hævede indskud med tillæg af 3 pct. for hvert år fra udløbet af de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget, og indtil udløbet af konkursåret i den skattepligtige indkomst i konkursåret. § 9, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse. Der svares afgift med 60 pct. af indskudsbeløbet på iværksætterkonto med tillæg efter 1. pkt. ved dødsfald, såfremt dødsboet ikke skiftes og den efterlevende ægtefælle ikke overtager afdødes indskud på iværksætterkonto på de for afdøde gældende betingelser, eller 3. pkt. ved afsigelse af konkursdekret. Til og med indkomståret 2001 udgør tillægget i 1. og 3. pkt. dog 5 pct.

Stk. 2. Ophører kontohaverens

15. I § 11, stk. 1, indsættes efter 4. pkt.:

”Til og med indkomståret 2009 udgør afgiften dog 60 pct.”

16. § 11, stk. 2, ophæves og i

6) I nr. 15 ændres ”efter 4. pkt.” til: ”efter 5. pkt.”.

[Redaktionel ændring]

7) I det under nr. 16 foreslåede § 11, stk. 2, 1. pkt., ændres ”4. og

skattepligt efter kildeskattelovens § 1, medregnes ikke hævede indskud med tillæg efter 2. og 3. pkt. i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori skattepligten ophører. De ikke hævede indskud tillægges 3 pct. for hvert år fra udløbet af de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget, og indtil udløbet af det indkomstår, hvori skattepligten ophører. Til og med indkomståret 2001 udgør tillægget dog 5 pct. Der svares ved ophør af kontohaverens skattepligt efter kildeskattelovens § 1 afgift med 60 pct. af indskudsbeløbet på iværksætterkonto med tillæg efter 2. pkt. Når en person efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst indgået mellem Danmark og en fremmed stat, Færøerne eller Grønland bliver hjemmehørende uden for Danmark, sidestilles dette ved anvendelsen af reglerne i 1.-4. pkt. med ophør af skattepligt efter kildeskattelovens § 1. Har etablering fundet sted, skal der dog ikke foretages efterbeskatning eller afgiftsberigtigelse, så længe kontohaveren er skattepligtig efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 4, af indkomsten fra virksomheden. Dog kan de ikke hævede indskud opretholdes på de oprindelige vilkår, hvis kontohaveren inden 2 år efter skattepligtens ophør på ny bliver fuldt skattepligtig efter kildeskattelovens § 1. Efterbeskatning eller afgiftsberigtigelse skal ske senest ved udløbet af fristen for etablering, jf. § 8.

Stk. 3. Hvis en virksomhed i øvrigt ophører eller afhændes, medregnes ikke hævede indskud og indskud, som er hævet i det indkomstår, hvori virksomheden er ophørt eller afhændet, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for ophørs- eller af-

stedet indsættes:

”Stk. 2. Ophører kontohaverens skattepligt efter kildeskattelovens § 1, medregnes ikke hævede indskud på etableringskonto med tillæg efter 4. og 5. pkt. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori skattepligten ophører. Der betales ved ophør af kontohaverens skattepligt efter kildeskattelovens § 1 afgift med 52,50 pct. af indskudsbeløbet på iværksætterkonto med tillæg efter 4. pkt. Til og med indkomståret 2009 udgør afgiften dog 60 pct. De ikke hævede indskud tillægges 3 pct. for hvert år fra udløbet af de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget, og indtil udløbet af det indkomstår, hvori skattepligten ophører. Til og med indkomståret 2001 udgør tillægget dog 5 pct. Når en kontohaver efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst indgået mellem Danmark og en fremmed stat, Færøerne eller Grønland bliver hjemmehørende uden for Danmark, sidestilles dette ved anvendelsen af reglerne i 1.-5. pkt. med ophør af skattepligt efter kildeskattelovens § 1. Hvis etablering har fundet sted, skal der dog ikke ske efterbeskatning eller afgiftsberigtigelse, så længe kontohaveren er skattepligtig efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 4, af indkomsten fra virksomheden. Kontohaveren kan efter reglerne i stk. 4-7 få henstand med betaling af skatter eller afgifter beregnet efter 1.-6. pkt.

Stk. 3. Ophører kontohaverens skattepligt efter kildeskattelovens § 1, betragtes gevinst og tab på obligationer omfattet af § 14, stk. 2, som realiseret. Værdien på tidspunktet for realiseringen efter 1. pkt. træder i stedet

5. pkt.” til: ”5. og 6. pkt.”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 8]

8) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 2*, indsættes efter 1. pkt.:

”§ 9, *stk. 3*, 1.-3. pkt., finder tilsvarende anvendelse vedrørende etableringskonto.”

[Tydeliggørelse af skattesats vedrørende etableringskonto ved fraflytning m.v.]

9) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 2*, 2. *pkt.*, ændres ”4. pkt.” til: ”5. pkt.”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 8]

10) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 2*, 6. *pkt.*, ændres ”1.-5. pkt.” til: ”1.-6. pkt.”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 8]

11) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 2*, indsættes efter 7. pkt.:

”Hvis etablering har fundet sted, skal der heller ikke ske efterbeskatning eller afgiftsberigtigelse, så længe en kontohaver, der efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende uden for Danmark, er skattepligtig efter kildeskattelovens § 1 af indkomsten fra virksomheden.”

[Ingen efterbeskatning af dobbeltdomicileret kontohaver med fuld skattepligt for indkomst fra virksomhed efter etablering]

12) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 2*, ændres ”stk. 4-7” til: ”stk. 4-8”, og ”1.-6. pkt.” ændres

hændelsesåret, jf. dog 4. pkt. Tilsvarende gælder, at hvis kravene i § 7, stk. 2, nr. 1 eller 2, ikke kan anses for opfyldt, medregnes ikke hævede indskud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det pågældende indkomstår. Bestemmelsen i § 9, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse. Der svares afgift med 60 pct. af indskuddene som nævnt i 1. og 2. pkt. i det indkomstår, hvor virksomheden er ophørt eller afhændet, eller hvor kravene i § 7, stk. 2, nr. 1 eller 2, ikke kan anses for opfyldt. Dog kan de ikke hævede indskud opretholdes på de oprindelige vilkår, hvis kontohaveren inden 1 år efter afhændelsen eller ophøret m.v., jf. 1. og 2. pkt., på ny etablerer selvstændig virksomhed eller virksomhed i selskabsform, jf. § 5.

Stk. 4. Stk. 1 finder ikke anvendelse, i det omfang indskuddet overtages af en efterlevende ægtefælle efter dødsboskattelovens § 43, stk. 4, eller § 80, stk. 2, eller en efterlevende ægtefælle indtræder i afdødes skattemæssige stilling efter dødsboskattelovens § 59, stk. 1, jf. dog § 59, stk. 2, nr. 2.

for afståelses- eller indfrielsessummen. Endvidere indtræder der beskatning af nettokursgevinster på obligationer omfattet af § 14, stk. 2, der er realiseret i tidligere indkomstår. Når en kontohaver efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst indgået mellem Danmark og en fremmed stat, Færøerne eller Grønland bliver hjemmehørende uden for Danmark, sidestilles dette ved anvendelsen af reglerne i 1.-3. pkt. med ophør af skattepligt efter kildeskattelovens § 1. Kontohaveren kan efter reglerne i stk. 4-7 få henstand med betaling af skatten efter 1.-4. pkt.

Stk. 4. Henstand efter stk. 2 eller 3 er betinget af, at der ved fraflytning m.v. indgives selvangivelse til told- og skatteforvaltningen. Gives der udsættelse med indgivelse af selvangivelse efter skattekontrollovens § 4, stk. 4, skal selvangivelse som betingelse for henstand være indgivet inden denne frist. Henstand efter stk. 3 er endvidere betinget af, at der ved senere hel eller delvis afståelse eller indfrielse af obligationer indgives selvangivelse om gevinsten eller tabet på disse.

Stk. 5. Henstandsbeløbet efter stk. 2 eller 3 forfalder til betaling, når fristen for etablering efter § 8 er udløbet, indskud hæves efter § 9, stk. 2, eller den skattepligtige dør eller går konkurs, jf. stk. 1. Endvidere forfalder henstandsbeløb efter stk. 3 til betaling, når obligationerne afstås eller indfries. De beløb, der er indsat på etableringskontoen eller iværksætterkontoen, sikrer skatte- eller afgiftskravet efter stk. 2 eller 3 og kan ikke hæves, før skatten eller afgiften er be-

til: ”1.-8. pkt.”

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 8, 11 og 18]

13) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 3*, ændres ”stk. 4-7” til: ”stk. 4-8”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 18]

14) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 3*, indsættes som *6. pkt.*:

”Der gives dog ikke henstand med betaling af skatten af gevinst på obligationer, der er afstået eller indfriet inden fraflytningen m.v.”

[Ingen henstand, hvis obligationerne er afstået eller indfriet inden fraflytningen m.v.]

15) Det under *nr. 16* foreslåede § 11, *stk. 5*, affattes således:

”*Stk. 5.* Henstandsbeløbet efter stk. 2 eller 3 forfalder til betaling, når fristen for etablering efter § 8 er udløbet, indskud hæves efter § 9, stk. 2, eller den skattepligtige dør eller går konkurs, jf. stk. 1. § 10 finder tilsvarende anvendelse. Endvidere forfalder henstandsbeløb efter stk. 3 til betaling, når obligationerne afstås eller indfries. Det henstandsbeløb, der forfalder til betaling efter 3. pkt., beregnes på grundlag af den laveste værdi af den faktiske afståelses- eller indfrielse og handelsværdien på tidspunktet for fraflytningen

talt.

Stk. 6. Bliver kontohaveren igen skattemæssigt hjemmehørende her i landet, bortfalder pligten til at betale skat eller afgift efter stk. 2 af indskud, der ikke er hævet ved skattepligtens genindtræden. Obligationer omfattet af § 14, stk. 2, hvor der er indtrådt skattepligt efter stk. 3, men som på ny omfattes af skattepligt her i landet, anses for anskaffet på det faktiske anskaffelsestidspunkt til handelsværdien på tidspunktet for tilflytning m.v. Er der på dette tidspunkt fortsat et henstandsbeløb, skal der dog ske en nedsættelse af handelsværdien for de obligationer, som personen fortsat ejer. Handelsværdien nedsættes med henstandsbeløbet omregnet til indkomstgrundlag baseret på en skattesats på 35 pct.

Stk. 7. Indgives selvangivelse eller meddelelse, jf. stk. 4, ikke rettidigt, bortfalder henstanden efter stk. 2 eller 3, og skatten anses for forfalden på det tidspunkt, hvor skatten ville være forfalden, hvis der ikke var givet henstand. Skatten forrentes med renten i henhold til opkrævningslovens § 7, stk. 2, med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned fra dette tidspunkt. Told- og skatteforvaltningen kan se bort fra overskridelse af fristen for indgivelse af selvangivelse. § 10 finder tilsvarende anvendelse.”

Stk. 3 og 4 bliver herefter stk. 8 og 9.

m.v. En eventuelt resterende del af det henstandsbeløb, der vedrører de afståede eller indfrie obligationer, bortfalder. De beløb, der er indsat på etableringskontoen eller iværksætterkontoen eller er anbragt i et særskilt depot af obligationer, sikrer skatte- eller afgiftskravet efter stk. 2 eller 3 og kan ikke hæves, før skatten eller afgiften er betalt.”

[Beregning af skat ved afståelse af obligationer efter fraflytning m.v. samt obligationer i depot til sikring af skatte- eller afgiftskravet ved fraflytning m.v. ligesom beløb på kontantkonto]

16) I den under *nr. 16* foreslåede affattelse af § 11, stk. 6, udgår 5. og 6. pkt.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 15 og 18]

17) I det under *nr. 16* foreslåede § 11, stk. 7, 1. pkt., udgår: ”eller meddelelse”.

[Redaktionel ændring]

18) Efter det under *nr. 16* foreslåede § 11, stk. 7, indsættes som *stk. 8*:

”*Stk. 8.* Told- og skatteforvaltningen kan se bort fra overskridelse af fristen for indgivelse af selvangivelse som nævnt i stk. 4, jf. stk. 7.”

[Lempelse af krav om overholdelse af selvangivelsesfrist ved fraflytning m.v. som betingelse for henstand]

19) I *nr. 16* ændres ”Stk. 3 og 4 bliver herefter stk. 8 og 9.” til: ”Stk. 3 og 4 bliver herefter stk. 9

§ 11 B. ---

Stk. 2. I forskrifter, der udstedes i medfør af § 4, stk. 2, § 9, stk. 3, § 10, stk. 3, § 11, stk. 1 og 3, eller § 15, kan der fastsættes straf af bøde for den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder bestemmelser i forskrifterne.

Stk. 3. ---

Stk. 4. ---

§ 3

I kursgevinstloven, jf. lovbe-
kendtgørelse nr. 1002 af 26. ok-
tober 2009, som ændret ved § 1 i
lov nr. 724 af 25. juni 2010 og §
4 i lov nr. 1561 af 21. december
2010, foretages følgende æn-
dringer:

§ 35. Indskud af en fordring eller en kontrakt i en rateopsparing i pensionsøjemed, i en opsparing i pensionsøjemed, i en selvpen-
sioneringsordning eller i en bør-
neopsparingsordning, der er om-
fattet af pensionsbeskatningslo-
ven, samt indskud af en fordring
eller en kontrakt i en boligopspa-
ringsordning, der er omfattet af
lov om boligopsparing, sidestil-
les med afståelse. Som afståel-
sessum anses værdien på ind-
skudstidspunktet. Udlodning af
en fordring eller en kontrakt fra
en rateopsparing i pensionsøje-
med, fra en opsparing i pensi-
onsøjemed eller en selvpen-
sioneringsordning, fra en børneop-
sparingsordning eller en bolig-
opsparingsordning som nævnt i
1. pkt. sidestilles med erhvervel-
se. Som anskaffelsessum anses

og 10.”

[Konsekvensændring som følge
af ændringsforslag nr. 18]

20) Efter nr. 17 indsættes som
nyt nummer:

”05. I § 11 B, stk. 2, ændres ”§
11, stk. 1 og 3,” til: ”§ 11, stk. 1
og 9.”

[Konsekvensændring som følge
af lovforslagets § 1, nr. 16, og
ændringsforslag nr. 18]

Til § 3

21) Efter nr. 2 indsættes som nyt
nummer:

”01. I § 35, 5. pkt., der bliver 6.
pkt., ændres ”1.-4. pkt.” til: ”1.-
5. pkt.”

[Konsekvensændring som følge
af lovforslagets § 3, nr. 2]

værdien på udlodningstidspunktet. 1.-4. pkt. finder tilsvarende anvendelse for indskud i og udlodning af fordringer og kontrakter i pensionsordninger, der er godkendt efter pensionsbeskatningslovens § 12, stk. 1, og § 15 C.

§ 4

Til § 4

Stk. 1. ---

Stk. 2. § 1, nr. 2, 5-15 og 17, træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning fra og med indkomståret 2010.

Stk. 3. ---

Stk. 4. ---

Stk. 5. § 11, stk. 5, 3. pkt., som affattet ved denne lovs § 1, nr. 16, berører ikke rettigheder stiftet over en etableringskonto eller iværksætterkonto før lovens ikrafttræden.

22) I *stk. 2* ændres ”nr. 5-15” til: ”nr. 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 04, 15”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 5]

21) I *stk. 5* ændres ”§ 11, stk. 5, 3. pkt.,” til: ”§ 11, stk. 5, 6. pkt.,”.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 15]