

indkomsten fra en virksomhed, som en person opnår fra en virksomhed med produktion af juletræer og pyntegrønt m.v. som nævnt i ligningslovens § 8 K, stk. 2, bliver kapitalindkomst, hvis den skattepligtige kun deltager i virksomhedens drift i uvæsentligt omfang.

Efter forslaget skal den foreslåede regel dog kun gælde for indkomst fra en virksomhed med tre eller flere personlige ejere. Har den pågældende virksomhed kun én eller to (personlige) ejere, skal reglen derfor ikke finde anvendelse. Formålet med at undtage en og to ejere, der ejer en sådan virksomhed, er at tilgodese generationsskifte, f. eks. en far og søn, der sammen ejer virksomheden.

Det forhold, at indkomsten - ved ændringen af personskatteovens § 4, stk. 1, nr. 10 - fra disse virksomheder bliver beskattet som kapitalindkomst, indebærer, at personskatteovens § 13, stk. 6, vil finde anvendelse for underskud fra virksomheden. Efter personskatteovens § 13, stk. 6, kan et underskud fra virksomheden ikke fratrækkes i den skattepligtiges øvrige indkomst, men skal i stedet fremføres til modregning i et senere indkomstår fra samme virksomhed.

Ved opgørelsen af indkomsten for en virksomhed efter ligningslovens § 8 K, stk. 2, skal medregnes renteindtægter og renteudgifter. Afgørende for, om der er tale om virksomhedens renter, er for f. eks. renteudgifters vedkommende, om kreditor ved misligholdelse kan søge sig fyldestgjort i den fælles virksomheds formue eller en del heraf. Det vil sige, at det er afgørende, om investorerne hæfter fælles. Er der ikke solidarisk hæftelse for renteudgifter, kan der lægges vægt på, om der f. eks. er ydet lån med pant i virksomhedens aktiver.

Ved afgørelsen af, om arbejdsindsatsen er væsentlig, foreslås, at der skal gælde en praksis svarende til den, der anvendes ved afgørelsen af, om etableringskontoindskud kan anvendes til forlods afskrivning. Som en vejledende norm for en væsentlig arbejdsindsats kræves der en personlig arbejdsindsats på mindst 50 timer månedligt. Der henvises nærmere til cirkulære nr. 167 af 30. oktober 1984 til etableringskonto- loven, pkt. 25.

Det er en betingelse, at arbejdskravet er opfyldt i den virksomhed, der vedrører produktion af juletræer og pyntegrønt m.v. Arbejdskravet kan således ikke anses for at være opfyldt efter bestemmelsen, når den skattepligtige har en anden virksomhed, f.eks. landbrugs- eller håndværksvirksomhed på den samme ejendom, og arbejdsindsatsen heri og arbejdsindsat-

sen vedrørende juletræproduktion m.v., samlet overstiger den vejledende norm.

Betingelsen om en arbejdsindsats på mindst 50 timer månedligt gælder for den enkelte skattepligtige. Der kan således forekomme tilfælde, hvor nogle deltagere i en virksomhed skal beskattes efter de foreslåede regler, mens andre beskattes efter reglerne om selvstændig erhvervsvirksomhed i øvrigt uden underskudsbegrænsning.

Hvis den skattepligtige således ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang, kan underskud alene modregnes i overskud fra virksomheden eller fremføres til modregning i positiv skattepligtig indkomst i et senere indkomstår fra samme virksomhed. Et underskud kan fremføres uden tidsbegrænsning.

Udøves virksomheden på lejet eller forpagtet jord efter ligningslovens § 8 K, stk. 5, jf. stk. 1 - 4, finder underskudsbegrænsningsreglen i personskatteovens § 13, stk. 6, tilsvarende anvendelse for virksomheden.

Modregning af et underskud i positiv indkomst i et senere indkomstår fra samme virksomhed kan ske, selv om virksomheden i modregningsåret ikke er omfattet af personskatteovens § 4, stk. 1, nr. 10.

Det forhold, at indkomsten - ved den foreslåede ændring af personskatteovens § 4, stk. 1, nr. 10 - fra disse virksomheder skal beskattes som kapitalindkomst, indebærer endvidere efter virksomhedsskatteovens § 1, stk. 1, at virksomhedsordningen ikke skal kunne anvendes på indkomst fra en virksomhed som nævnt i ligningslovens § 8 K, stk. 2. Efter gældende regler kan virksomhedsordningen ikke anvendes på indkomst fra en virksomhed omfattet af personskatteovens § 4, stk. 1, nr. 10, 12 eller 13.

Den nævnte ændring indebærer efter virksomhedsskatteovens § 22 a, stk. 7, at aktiver fra en virksomhed som nævnt i ligningslovens § 8 K, stk. 2, ikke kan indgå i kapitalafkastgrundlaget, hvilket vil sige, at disse virksomheder ikke kan anvende kapitalafkastordningen. Efter gældende regler i virksomhedsskatteovens § 22 a, stk. 7, kan virksomheder som nævnt i personskatteovens § 4, stk. 1, nr. 10, 12 eller 13, ikke anvende kapitalafkastordningen.

Til § 11

Der er tale om konsekvensændringer som følge af den foreslåede ændrede struktur i forslaget til den nye afskrivningslov.

I selskabsskatteovens § 2, stk. 1, litra b, jf. lovforslagets § 11, nr. 1, udgår henvisningen til afskrivningslovens § 29 S som følge af, at bestemmelsen om afskrivning på dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter