

Organisation	Bemærkninger i høringsvar	Kommentar til høringsvar
	<p>Dansk Landbrugsrådgivning finder dog, at der er en række andre problemer, som man bør tage højde for i denne forbindelse. I forbindelse med forslaget bør man tage stilling til, om den virksomhed, man skal drive i mindst 10 år inden for de seneste 15 år, tillige skal opfylde kravet i § 15 A, stk. 4, om ikke i overvejende grad at bestå af udlejning af fast ejendom m.m. Dansk Landbrugsrådgivning henviser til en landsskatteretskendelse af 22. oktober 2003, hvor en skatteyder havde drevet virksomhed i over 10 år, men hvor virksomheden i en periode på godt et par år alene havde bestået af en udlejningsejendom. Landsskatte retten fandt, at skatteyderen ikke opfyldte betingelserne for at foretage indskud. Efter Dansk Landbrugsrådgivnings opfattelse bør dette krav om i overvejende grad at drive »reel virksomhed«, jf. § 15 A, stk. 3, jf. stk. 4, kun vedrøre virksomhedens karakter i de seneste 3 afsluttede regnskabsår, jf. definitionen af reel virksomhed i § 15 A, stk. 4. Dette må medføre, at virksomhedens indkomst samt formue – som gennemsnit af de seneste 3 år forud for salget – ikke i overvejende grad hidrører fra finansiel virksomhed eller fra udlejning af fast ejendom. I modsat fald skal man jo foretage en måling af, om virksomheden i overvejende grad kan anses for at drive reel virksomhed i hele 10 års perioden, hvilket ses at kræve en ændring af betingelserne i stk. 3 og 4.</p>	<p>Efter pensionsbeskatningslovens § 15 A, stk. 2, skal den, der opretter en ophørspension i en periode på mindst 10 år forud for det år, ophørspensionen oprettes, have drevet selvstændig erhvervsmæssig virksomhed. Efter § 15 A, stk. 3, må denne erhvervsvirksomhed ikke i overvejende omfang have bestået i finansiel virksomhed eller udlejning af fast ejendom. Det gælder alle de pågældende år. Som det anføres i den af Landbrugsrådgivningen nævnte landsskatteretskendelse, er betingelsen i stk. 4, om, hvad der menes med »i overvejende omfang«, alene udtryk for en beregningsteknisk regel, hvorefter afgørelsen af, om der er tale om »reel erhvervsvirksomhed« opgøres på baggrund af de seneste 3 regnskabsår, jf. også den nævnte landsskatteretskendelse. Dette er også i overensstemmelse med bl.a. de almindelige bemærkninger til det oprindelige forslag til § 15 A, hvor det anføres, at »der skal være tale om reel erhvervsvirksomhed, dvs. at virksomheden ikke må have været en såkaldt pengetank, dvs. en virksomhed/et selskab, hvis væsentligste aktivitet er passiv pengeanbringelse og/eller udlejning af fast ejendom«, uden at det ses, at dette krav alene er knyttet til de sidste 3 år før salget af virksomheden.</p>