

guleres særskilt i lov om højeste, mellemste, forhøjet almindelig og almindelig førtidspension m.v. Som nævnt ovenfor er sådanne indkomster kun begrænset skattepligtige til Danmark efter gældende ret, hvis de er positivt opregnet i kildeskattebekendtgørelsen. På grund af manglende opdatering af kildeskattebekendtgørelsen i forbindelse med justeringer i den lovgivning, der regulerer disse indkomster, står disse indkomster ikke på positivlisten og er således ikke begrænset skattepligtige til Danmark. Til sammenligning reguleres udbetaling af førtidspension til personer, der bliver førtidspensionister efter 1/1 2003, fortsat i lov om social pension, og står derfor stadig på positivlisten over begrænset skattepligtige indkomster til Danmark. Ligeledes er udbetalinger af indestående beløb på SP-kontoen til et dødsbo ved dødsfald omfattet af positivlisten, hvorimod SP-udbetalinger til levende personer efter gældende ret ikke længere er begrænset skattepligtige til Danmark efter, at denne type indkomst skiftede paragraf i lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension uden en samtidig konsekvensrettelser i kildeskattebekendtgørelsen. Kildeskattebekendtgørelsen er herudover ikke blevet opdateret i takt med, at medlemskredsen af ATP er blevet udvidet til andre end lønmodtagere, hvilket medfører, at udbetalinger fra ATP, der ikke har sammenhæng med et tidligere tjenesteforhold, ikke er begrænset skattepligtigt til Danmark. Med forslaget lukkes disse huller.

## 2.2. Anparter

Det foreslås at ophæve reglerne i personskatteloven om, at indkomst fra visse virksomheder med udlejning af afskrivningsberettiget fast ejendom og inventar heri er kapitalindkomst, og at der gælder underskudsbe-grænsning. Det drejer sig om en af de såkaldte anpartsregler. Ophævelsen af reglen vil medføre en forenkling af reglerne for beskattning af visse virksomheder, der udlejer afskrivningsberettiget fast ejendom.

Ved anparter eller anpartsvirksomhed forstås i skattemæssig henseende en persons ejendomsret til en del af en virksomhed, hvori ejerantallet ofte er stort, og hvori nogle eller alle ejere ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang. Virksomheden kan være organiseret som et kommanditselskab, hvilket der typisk er tale om, et interessentskab, et partrederi eller en anden form for sameje. Beskattningen af virksomhedens indkomst sker hos den enkelte ejer af virksomheden.

Formålet med anpartsreglerne er at begrænse personers skattemæssige incitament til at investere i anparter. Baggrunden for reglerne er, at omfanget af investeringer i anparter i sidste halvdel af 1980'erne var

stærkt voksende med provenutab for det offentlige til følge. Investeringerne blev i mange tilfælde foretaget ud fra de skattemæssige fordele på kort sigt, som investorerne umiddelbart opnåede ved anskaffelse af anparten. Der blev derfor i 1989 indført regler, der ifølge motiverne (lovforslag nr. L 245 (Anparter) fremsat den 12. maj 1989) skulle fjerne de skattemæssige fordele for personer ved anskaffelse af anparter. Reglerne er senere ændret flere gange i begyndelsen af 1990'erne.

Virksomhederne er afgrænset ved bestemmelser i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10, 12 og 13. Personskattelovens § 4 vedrører de indkomstarter, som fysiske personer skal medregne til kapitalindkomsten. Det vil sige, at de virksomheder, der er omfattet af anpartsreglerne, formelt afgrænses ved den indkomst fra virksomheden, som den skattepligtige skal medregne ved opgørelsen af kapitalindkomsten.

Er en virksomhed omfattet af anpartsreglerne, er den afgørende virkning for ejeren af virksomheden eller anpartsinvestoren som nævnt ovenfor, at et eventuelt underskud fra virksomheden ikke kan trækkes fra i anden indkomst hos investoren, f.eks. lønindkomst. Underskuddet kan kun fremføres til modregning i senere års overskud fra samme virksomhed. Endvidere kan virksomhedsordningen ligesom virksomhedsomdannelsesloven ikke anvendes. Endelig indebærer reglerne, at har en anpartsvirksomhed overskud, beskattes overskuddet fra virksomheden som nævnt som kapitalindkomst.

Hovedreglen for de virksomheder, der er omfattet af anpartsreglerne, er *personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10*. Bestemmelsen omfatter virksomheder, dvs. selvstændig erhvervsvirksomhed, hvori antallet af ejere er større end 10 (såkaldte masseanpartsprojekter). Det er uden betydning, om aktiverne i virksomheden er udlejet, eller aktiverne anvendes direkte i driften af virksomheden. Bestemmelsen omfatter endvidere virksomhed omfattet af ligningslovens § 8 K, stk. 2, hvori antallet af personlige ejere er større end 2. Det drejer sig om virksomheder, der vedrører produktion af juletræer og pyntegrønt.

I tilknytning til hovedreglen findes der regler i *personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 12 og 13*. Disse regler vedrører visse virksomheder med op til 10 ejere (mindre anpartsvirksomheder). Ved gennemførelsen af disse regler har hensigten været at hindre en omgåelse af hovedreglen.

Bestemmelsen i *personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 12*, omfatter visse virksomheder med 10 eller færre deltagere, der ejer og udlejer afskrivningsberettiget fast ejendom. *Personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 13*,