

omfatter virksomheder uanset antallet af ejere, der udlejer afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe.

Efter alle tre bestemmelser i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10, 12 og 13, er ejeren af virksomheden kun omfattet, hvis vedkommende deltager i virksomhedens drift i uvæsentligt omfang. Ved uvæsentligt omfang forstås vejledende en arbejdsindsats på mindre end 50 timer månedligt. Det betyder, at en ejer, der deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang, ikke er omfattet af anpartsreglerne.

Har en virksomhed med udlejning af fast ejendom, driftsmidler og skibe flere end 10 ejere, er den omfattet af hovedreglen i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10, der omfatter virksomheder med flere end 10 ejere.

Er en virksomhed omfattet af anpartsreglerne, gælder reglen i personskattelovens § 13, stk. 6, der regulerer den skattemæssige behandling af underskud fra virksomheden. Bestemmelsen indebærer, at et eventuelt underskud i virksomheden ikke kan fratrækkes i anden indkomst hos den skattepligtige, f.eks. lønindkomst eller i overskud fra anden erhvervsvirksomhed. Underskuddet kan kun fremføres til modregning i senere års overskud fra samme virksomhed uden tidsbegrænsning, herunder i fortjenester ved afståelse af virksomhedens aktiver.

Har en anpartsvirksomhed overskud, indebærer anpartsreglerne, jf. personskattelovens § 4, at overskuddet beskattes som kapitalindkomst i stedet for som personlig indkomst, som tilfældet er for indkomst fra anden selvstændig erhvervsvirksomhed, der drives i personligt regi.

Endvidere gælder, at når en virksomhed er omfattet af anpartsreglerne, kan virksomhedsordningen ikke anvendes på virksomheden, og at aktiver, hvorfra indkomsten beskattes efter anpartsreglerne, ikke kan indgå i kapitalafkastgrundlaget efter kapitalafkastordningen i virksomhedsskatteloven.

Endelig skal virksomheder med flere end 10 ejere efter reglerne i ligningslovens § 29 udarbejde et fælles skatteregnskab for de ejere, der ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang.

Det foreslås at ophæve reglerne i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 12. Der er en række grunde til, at reglerne foreslås ophævet.

For det første har det vist sig, at reglerne er vanskelige at anvende for såvel skattemyndighederne som for de skattepligtige.

For det andet medfører reglerne, at rationel og professionel administration af udlejningsejendomme bliver besværliggjort. Dette skyldes, at investorerne for at undgå at blive omfattet af reglen må finde en formidler/administrator, der kun formidler henholdsvis

administrerer udlejning af fast ejendom for maksimalt 10 personer.

Det findes ikke hensigtsmæssigt, at skatteyderne på grund af skattereglerne tvinges til at finde formidlere af udlejning af fast ejendom og administratorer af udlejet fast ejendom, der i samme indkomstår ikke kan formidle henholdsvis administrere udlejet fast ejendom fælles for flere end 10 personer uden skattemæssige konsekvenser for ejerne.

For det tredje er anvendelsesområdet for reglerne efterhånden blevet begrænset. Det skyldes dels den måde, som anpartsprojekterne vedrørende fast ejendom i dag udbydes på, dels udviklingen i administrativ praksis og retspraksis. Projekterne er tilrettelagt på en måde, så investorerne ikke skal anses for at få en anden virksomhed til at varetage formidling eller administration af udlejningen. Endvidere er der sket en indsnævring af, hvad der kan henføres til administration af udlejning. Det er vurderingen, at reglerne ikke længere udgør nogen afgørende hindring for etablering af ejendomsprojekter med maks. 10 deltagere, idet det er muligt at tilrettelægge projekterne på en sådan måde, at deltagerne ikke bliver omfattet af anpartsreglerne.

Konsekvensen af ophævelsen af reglen er, at personer, der udlejer fast ejendom, fremover skal behandles efter de samme regler, som gælder for selvstændigt erhvervsdrivende. Det betyder således, at op til 10 personer kan anskaffe og udleje fast ejendom uden at skulle anvende anpartsreglerne. Med forslaget opnås således, at ejerne kan få en professionel formidler/administrator til at varetage udlejningen, idet denne kan varetage formidling/administration fælles for flere end 10 personer uden skattemæssige konsekvenser for ejerne. Det opnås endvidere, at flere end 10 personer som led i en fælles udlejning kan udleje fast ejendom til samme lejer uden at være omfattet af anpartsreglerne. Har 11 personer eller flere en virksomhed, der ejer og udlejer afskrivningsberettiget fast ejendom, er disse omfattet af anpartsreglerne i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10.

### 2.3. Udvidelse af grænsegængerreglerne i kildeskattelovens §§ 5 A-D til også at omfatte efterløn m.v.

Efter gældende regler kan en person, der er hjemmehørende i udlandet, vælge at blive beskattet efter de såkaldte grænsegængerregler, dvs. nogenlunde som en fuldt skattepligtig person, hvis indkomsten fra personligt arbejde eller selvstændig erhvervsvirksomhed, der kan beskattes i Danmark, i et indkomstår udgør mindst 75 pct. af personens samlede indkomst opgjort efter danske regler.