

digt erhvervsdrivende. Det vil være tilfældet, hvis der er en forventning om, at virksomheden fremover vil have skattemæssige underskud, eller hvis virksomheden har akkumulerede ikke-udnyttede underskud. Fordelen er, at et underskud fra virksomheden vil kunne fradrages ved opgørelsen af den personlige indkomst, f.eks. lønindkomst.

Det foreslås, at skattepligtige, der før 2006 har anskaffet andele i ejendomsprojekter, får mulighed for at kunne anvende skattelovgivningens almindelige regler. Der opnås herved skattemæssig ligelig behandling af virksomheder, der er anskaffet før 2006 og omfattet af anpartsreglerne, og virksomheder anskaffet i 2006 eller senere, for hvilke anpartsreglerne ikke gælder.

Det foreslås således i *stk. 4*, at har en skattepligtig i indkomståret 2005 eller et tidligere indkomstår anskaffet en virksomhed, der (dvs. indkomsten) for indkomståret 2005 eller et tidligere indkomstår er omfattet af personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 12, og de regler, der knytter sig hertil, kan den skattepligtige i forbindelse med selvangivelsen for indkomståret 2006 eller senere indkomstår tilkendegive, at de almindelige regler for selvstændigt erhvervsdrivende skal finde anvendelse fra og med det pågældende indkomstår. Tilkendegivelse kan ske ved, at den skattepligtige enten sammen med selvangivelsen skriftligt meddeler den skattemyndighed, hvortil selvangivelsen for virksomheden skal indsendes, at virksomheden fremover ønskes beskattet efter de almindelige regler for selvstændigt erhvervsdrivende. Den skattepligtige kan godt komme med sin tilkendegivelse på et tidligere tidspunkt. Valget træffes af hver enkelt skattepligtig.

Har en skattepligtig i et eksisterende projekt valgt at anvende skattelovgivningens almindelige regler fra og med indkomståret 2006, er konsekvensen, at et overskud fra virksomheden beskattes som personlig indkomst, og at virksomhedsordningen og virksomhedsomdannelsesloven kan anvendes på virksomheden.

Endvidere indebærer valget, at såvel nye underskud som akkumulerede underskud fra virksomheden for tidligere år, for hvilke der gjaldt underskudsbeholdning, fra og med indkomståret 2006 kan medregnes ved opgørelsen af den personlige indkomst. Et akkumuleret underskud til og med indkomståret 2005 indgår ved opgørelsen af virksomhedens resultat for 2006. Bliver virksomhedens resultat for 2006 herved negativt, indgår dette ved opgørelsen af den skattepligtiges personlige indkomst for indkomståret 2006. Opnår den skattepligtige herved et underskud i den personlige indkomst, gælder de almindelige underskudsregler herfor.

Har en skattepligtig ikke i forbindelse med selvangivelsen for indkomståret 2006 eller senere indkomstår valgt at anvende skattelovgivningens almindelige regler, skal anpartsreglerne dermed anvendes på virksomheden, såfremt betingelserne i øvrigt er opfyldt.

Det er vurderingen, at der kun er ganske få – om nogen – skattepligtige, der i indkomståret 2005 eller et tidligere indkomstår er omfattet af personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 12, og som dermed får en valgmulighed med den foreslåede regel i *stk. 4*.

Der foreslås i *stk. 5* en regel om, at i det tilfælde, hvor en virksomhed, som en skattepligtig har anskaffet i indkomståret 2005 eller tidligere indkomstår, i indkomståret 2006 eller senere indkomstår bliver omfattet af anpartsreglerne, kan vælge skattelovgivningens almindelige regler for virksomheden i stedet for at skulle bruge anpartsreglerne.

Der kan være forskellige grunde til, at en virksomhed, der på et tidspunkt ikke er omfattet af anpartsreglerne, på et senere tidspunkt bliver omfattet. Det kan eksempelvis skyldes, at en ikke-afskrivningsberettiget fast ejendom overgår til afskrivningsberettiget benyttelse, og ejendommen udlejes på en måde, der gør, at virksomheden bliver omfattet af anpartsreglerne. Endvidere kan det skyldes, at udlejningen af en fast ejendom i starten ikke administreres af en virksomhed, der administrerer udlejning fælles for flere end 10 personer, men senere overgår til at blive administreret af en virksomhed, der varetager ejendomsadministration fælles for flere end 10 personer. Hermed vil ejerne blive omfattet af bestemmelsen i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 12.

Den foreslåede bestemmelse indebærer, at ejerne i eksisterende ejendomsprojekter vil kunne overlade administrationen af udlejet faste ejendom til en professionel administrator, der varetager administration af udlejet fast ejendom for mange personer, og samtidig kunne bruge skattelovgivningens almindelige regler for selvstændigt erhvervsdrivende i stedet for anpartsreglerne.

Dispensationsbestemmelsen i personskattelovens § 4, stk. 6, jf. lovforslagets § 11, nr. 2, ophæves med virkning for en virksomhed eller en del af en virksomhed, der anskaffes i indkomståret 2006 eller senere indkomstår. Dette sikrer, at hvis en skattepligtig i indkomståret 2006 eller et senere indkomstår ansøger om dispensation for en virksomhed etableret i indkomståret 2005 eller et tidligere indkomstår, kan Ligningsrådet tage stilling til dispensationsansøgningen. Denne situation vil f.eks. kunne opstå, hvis en skattepligtig ikke har været bekendt med, at der kunne søges om