

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1293 af 2/6 2017

Kildeartsbegrænsning af underskud i 10-mandsprojekter

- lovforslag vedtaget

Folketinget har i dag vedtaget lovforslag L 103 om kildeartsbegrænsning af underskud for personers investeringer i visse anpartsprojekter. Under lovforslagets behandling skete der få lempelser i forhold til det fremsatte lovforslag. Overdragelse af "gamle" anparter er i visse tilfælde ikke omfattet af de nye regler om kildeartsbegrænsning af underskud.

Ingen fradrag for underskud i 10-mandsprojekter (L 103)

Folketinget har afskaffet adgangen til fradrag i anden indkomst for underskud ved investering i 10-mandsprojekter. Et underskud fra sådan virksomhed vil fremover være kildeartsbegrænset, når investeringen er sket den 12. maj 2017 eller senere.

Såfremt en person er ejer af en andel af en virksomhed senest den 11. maj 2017, og bliver han senere ejer af yderligere en andel af samme virksomhed, gælder kildeartsbegrænsningen af underskud for den nye andel ikke, hvis sælger af andelen har anskaffet sin andel senest den 11. maj 2017.

Kildeartsbegrænsningen gælder heller ikke, hvis virksomhedsandelen erhverves fra en ægtefælle, herunder ved hensiddet i uskiftet bo eller som arv, når ægtefællen eller afdøde har erhvervet eller påbegyndt virksomheden senest den 11. maj 2017.

Hvilke virksomhedsformer?

Den nye regel gælder for personer, der investerer i virksomhed, der drives i et efter danske regler skattemæssigt transparent selskab/enhed, hvis forhold er reguleret af selskabslovgivning eller en selskabsaftale mv. Transparente enheder, der er reguleret af selskabslovgivningen, er

kommanditselskaber (K/S) og partnerselskaber (P/S). Interessentskaber (I/S) er ikke omfattet af selskabslovgivningen, men normalt vil interessenterne have indgået en selskabsaftale, der regulerer interessenternes indbyrdes forhold, og som er det afgørende retsgrundlag i forholdet til omverdenen, herunder medkontrahenter og myndigheder.

Investering i udenlandske virksomheder, som efter danske regler anses for transparente enheder, er naturligvis også omfattet af lovændringen.

Væsentlig arbejdsindsats

Underskud af virksomhed i disse transparente enheder kan fortsat modregnes i anden indkomst, når ejeren deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang, hvilket vil sige en personlig arbejdsindsats på minimum 50 timer om måneden. Underskud af virksomheden kan også modregnes i anden indkomst, hvis ejeren i mindst 36 måneder af sin ejertid har deltaget i virksomhedens drift i væsentligt omfang.

Virksomhedsordningen

En virksomhed med maksimalt 10 ejere, der er omfattet af det nye regelsæt om kildeartsbegrænset underskud, kan fortsat indgå i virksomhedsordningen.

Når en person driver flere virksomheder og ønsker at anvende virksomhedsordningen, er det et krav, at samtlige virksomheder indgår i virksomhedsordningen. Dette gælder fortsat og betyder blandt andet, at opgørelse af indskudskonto, konto for opsparet overskud, mellemregningskonto, hæverækkefølgen og beregning af kapitalafkast sker under ét. Dette gælder også for virksomhed, hvor underskuddet er kildeartsbegrænset.

Et kildeartsbegrænset underskud kan ikke modregnes i overskud af andre virksomheder omfattet af virksomhedsordningen. Denne virksomheds resultat medregnes først i sammentællingen af årets overskud for virksomhederne, når tidligere års underskud af denne virksomhed er modregnet i et senere overskud fra samme virksomhed.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N

Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801