

## Forslag

til

### Lov om investeringsfonds.

Fremsat den 12. marts 1955 af *finansministeren*.

#### § 1.

*Stk. 1.* Henlæggelse til investeringsfond i overensstemmelse med de i denne lov givne regler, som foretages i det regnskabsår, der slutter den 31. december 1955 eller er løbende pr. denne dato, kan fradrages i den for regnskabsåret („henlæggelsesåret“) opgjorte skattepligtige indkomst.

*Stk. 2.* Berettiget til at foretage henlæggelse til investeringsfond er alle skattepligtige personer, selskaber, foreninger, institutioner m. v., der driver selvstændig erhvervsvirksomhed, dog bortset fra brugsforeninger og produktions- og salgforeninger samt dødsboer.

#### § 2.

Henlæggelsen kan højst andrage 10 pct. af det skattepligtige overskud af selvstændig erhvervsvirksomhed i henlæggelsesåret med tillæg af renteudgifter og fradrag af rente- og udbytteindtægter, som indgår i opgørelsen af det skattepligtige overskud. Henlæggelsen skal mindst andrage 2 000 kr.

#### § 3.

Det henlagte beløb skal inden 1 måned efter henlæggelsesårets udløb indsættes på spærret konto i en dansk bank. Kontoen betegnes konto for investeringsfond og skal bære påtegning om skatteyderens navn og adresse og virksomhedens regnskabsår. Tilhører virksomheden en med skatteyderen sambeskattet person, kan kontoen oprettes på dennes navn, men skal tillige indeholde oplysning om skatteyderens navn og adresse,

#### § 4.

*Stk. 1.* Det på konto for investeringsfond indsatte beløb kan anvendes til betaling af udgifter til opførelse eller ombygning af bygninger, til køb, bygning eller ombygning af skibe eller til anskaffelse af maskiner og inventar. Beløbet kan kun anvendes til aktiver, som udelukkende skal benyttes erhvervsmæssigt, og som kan gøres til genstand for skattefri afskrivning. Beløbet kan ikke anvendes til indkøb af brugte aktiver.

*Stk. 2.* Indskudsbeløbet kan tidligst anvendes, når der er gået to år efter udløbet af henlæggelsesåret.

*Stk. 3.* Beløbet skal være anvendt i sin helhed inden 10 år efter udløbet af henlæggelsesåret. Denne frist kan efter derom indgivet andragende i det enkelte tilfælde forlænges af finansministeren, når den pågældende dokumenterer, at det skyldes ham utilregnelige årsager, at anvendelse ikke har fundet sted inden fristens udløb.

*Stk. 4.* Aktiver, der anskaffes ved hjælp af investeringsfondsmidler, skal i leveringsåret (ved opførelse eller ombygning af bygninger og ved bygning eller ombygning af skibe fuldførelsesåret) uden virkning for den skattepligtige indkomst nedskrives forlods med det af investeringsfonden udbetalte beløb; skattefri afskrivning over indkomsten kan kun foretages på den del af anskaffelsessummen, der ikke er afholdt af investeringsfondsmidler.

*Stk. 5.* Såfremt de til anskaffelsen anvendte investeringsfondsmidler overstiger det beløb, som ialt skattefrit kunne afskrives på det pågældende aktiv, hvis dette var

anskaffet uden brug af investeringsfonds- midler, vil den overskydende del være at medregne til den skattepligtige indkomst i anskaffelsesåret.

*Stk. 6.* Uanset foranstående bestemmelser vil aktiver, til hvis anskaffelse der helt eller delvis er anvendt investeringsfonds- midler, være at medregne i formueansættel- sen med samme beløb, som hvis anskaffelsen var sket uden brug af investeringsfonds- midler.

### § 5.

De på konto for investeringsfond indsatte beløb kan ikke anvendes til andre formål end de i § 4 anførte. Overdragelse, pantsæt- ning eller andre retshandler med hensyn til kontoens indestående kan ikke finde sted, ligesom indestændet ej heller kan gøres til genstand for kreditorforfølgning, jfr. dog § 8.

### § 6.

Når skatteyderen ønsker helt eller delvis at tage de på konto for investeringsfond ind- satte beløb i brug, må han indgive anmel- delse herom. De nærmere forskrifter for denne anmeldelse, herunder hvilke bevis- ligheder der skal medfølge, og af hvilken myndighed den skal behandles, fastsættes af finansministeren. Når det ved anmeldel- sens behandling er konstateret, at de i § 4, stk. 1, nævnte betingelser for anvendelsen er tilstede, vil det beløb, der ønskes hævet, være at frigive.

### § 7.

*Stk. 1.* Er henlagte investeringsfonds- midler ikke eller ikke fuldtud taget i brug inden udløbet af den i § 4, stk. 3, nævnte frist, medregnes det ikke anvendte beløb med tillæg af 5 pct. for hvert år fra henlæggelses- årets udløb og indtil fristens udløb i den skattepligtige indkomst for det regnskabsår, hvori fristen udløber. Den skattepligtige indkomst for dette år må ikke ansættes lavere end det ikke anvendte beløb med det anførte procenttillæg.

*Stk. 2.* Det på konto for investeringsfond indsatte beløb tjener til sikring af det af bestemmelsen i stk. 1 følgende skattekrav og kan ikke forlanges udbetalt, før dette krav er fyldestgjort.

### § 8.

*Stk. 1.* I tilfælde af skatteyderens — eller hvor erhvervsvirksomheden drives af en

med skatteyderen sambeskattet person — dennes død eller konkurs frigives endnu ikke anvendte investeringsfondsmidler og der foretages en efterbeskatning gennem en forhøjelse af den skattepligtige indkomst for henlæggelsesåret med det pågældende beløb. Bestemmelsen i § 7, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse her.

*Stk. 2.* På tilsvarende måde forholdes, såfremt erhvervsvirksomheden ophører eller afhændes eller et selskab eller en forening m. v. likvideres uden konkursbehandling, dog at skatteefterbetalingen i disse tilfælde vil være at forrente med 5 pct. simpel årlig rente for tiden fra udgangen af det skatteår, efterbetalingen vedrører.

*Stk. 3.* Hvor erhvervsvirksomheden af- hændes eller ophører, kan finansministeren dog tillade, at henlæggelsen opretholdes på de oprindelige vilkår, såfremt indehaveren inden 1 år efter afhændelsen eller ophøret overtager en anden virksomhed.

### § 9.

Såfremt der — bortset fra de i § 8, stk. 1 og 2 nævnte tilfælde — disponeres over investeringsfondsmidler til andet formål end nævnt i § 4, skal der foretages en efter- beskatning gennem forhøjelse af den skatte- pligtige indkomst for henlæggelsesåret med det pågældende beløb, og det herved frem- komne skatteefterkrav vil være at tilsvare med et tillæg på 100 pct. Eventuelle yder- ligere midler, der indestår på kontoen, tje- ner til sikring af dette krav.

### § 10.

*Stk. 1.* Afhændes et aktiv, der er anskaf- fet for investeringsfondsmidler, for et beløb, der overstiger den værdi, hvortil aktivet er nedskrevet, vil den del af fortjenesten, der kan rummes indenfor den ved anskaffelsen skete forlods nedskrivning, reduceret med, hvad der kunne være afskrevet ordinært på dette beløb, være at tillægge den skatte- pligtige indkomst i salgsåret. Foranstående bestemmelse finder tilsvarende anvendelse i tilfælde af tvungen afståelse eller ved udbetaling af erstatnings- eller forsikrings- summer.

*Stk. 2.* Overstiger fortjenesten, hvad der vil være at indkomstbeskatte efter stk. 1,

behandles den overskydende del af for-  
tjenesten efter de iøvrigt i skattelovgivnin-  
gen gældende regler.

#### § 11.

Bogførings- eller regnskabspligtiges regn-  
skaber skal for henlæggelsesåret og føl-  
gende år opstilles således, at de indeholder  
de posteringer, der er fornødne af hensyn til  
kontrollen med foretagen henlæggelse til  
investeringsfond og med midlernes behørig  
anvendelse. For andre skatteyderes ved-  
kommende skal tilsvarende oplysninger  
meddeles i et af finansministeren anordnet  
skema, der vedlægges selvangivelsen.

#### § 12.

*Stk. 1.* De på konti for investeringsfond  
indsatte beløb forrentes af vedkommende  
bank med 2 pct. simpel årlig rente. Ved fri-  
givelse af indskudte beløb kan renter ved-  
rørende det frigivne beløb hæves til fri rådigh-  
hed. Renterne er ikke indkomstskatteplig-  
tige, ligesom de ej heller før frigivelsen er  
undergivet formueskattepligt.

*Stk. 2.* De af skatteyderne på konti for  
investeringsfond indsatte beløb skal straks  
efter indsættelsen af bankerne indbetales til  
Danmarks Nationalbank til indsættelse på  
en særlig konto for finansministeriet.

*Stk. 3.* Bankernes renteudgift i medfør af  
stk. 1 godtgøres dem af statskassen.

*Stk. 4.* Finansministeren fastsætter de  
nærmere regler for bankernes medvirken ved  
ordningen og for tilsynet med de omhand-  
lede konti og bemyndiges til at yde ban-  
kerne vederlag for deres medvirken.

#### § 13.

Finansministeren fastsætter iøvrigt de  
nærmere regler for gennemførelsen af denne  
lov og bemyndiges til at afholde de hermed  
forbundne udgifter.

#### § 14.

Denne lov gælder ikke for Færøerne og  
Grønland.

### Bemærkninger til lovforslaget.

Nærværende lovforslag må ses på baggrund af  
den stramning i reglerne om ekstraordinære afskriv-  
ninger, som regeringen påtænker at foretage for det  
kommende finansår. Forslaget, der går ud på at  
indføre adgang til skattefri henlæggelse til fremtidig  
anskaffelse af bygninger, skibe og maskiner m. v. til  
anvendelse i skatteyderens erhvervsvirksomhed, er  
begrænset til henlæggelser, der finder sted i regn-  
skabsåret 1955 (for skatteydere med afvigende regn-  
skabsperiode det regnskabsår, der er løbende pr.  
31. december 1955).

#### Til § 1.

Når kooperative virksomheder ikke omfattes af  
forslaget, beror dette på, at deres indkomst, bortset  
fra produktions- og salgforeningers indtægt ved  
detailsalg, opgøres som procentdele af den skatte-  
pligtige formue. Som følge af sammenhængen mel-  
lem den foreslåede ordning og reglerne for skattefri  
afskrivning over indkomsten vil forslagens regler  
derfor ikke være anvendelige på disse virksom-  
heder. Under hensyn til dødsboehandlingens natur

og den relativt korte tid, den omfatter, er det derhos  
ikke anset for begrundet at give dødsboer adgang til  
de omhandlede skattefri henlæggelser.

#### Til § 2.

Heri indeholdes regler om minimum og maksimum  
for den henlæggelse, der kan foretages. Maksimum  
er sat i forhold til det skattepligtige overskud af  
erhvervsvirksomheden, reguleret på nærmere an-  
givet måde.

#### Til § 3.

Henlæggelsen foreslås effektueret gennem kontant  
indsættelse på spærret konto i en bank. De i ban-  
kerne indsatte beløb vil være at overføre til en i  
Danmarks Nationalbank til dette formål oprettet  
særlig konto, jfr. bestemmelserne i § 12, der end-  
videre indeholder regler om forrentning af de på-  
gældende konti.

#### Til § 4.

De henlagte beløb kan — bortset fra de i § 8  
nævnte tilfælde — kun anvendes til anskaffelse af  
de i stk. 1 i nærværende paragraf nævnte aktiver.

Når det som en af betingelserne for anvendelsen er foreskrevet, at det aktiv, der ønskes anskaffet, kan gøres til genstand for skattefri afskrivning, beror dette på sammenhængen med afskrivningsreglerne, jfr. stk. 4.

Det er efter stk. 2 en betingelse for henlæggelsens anvendelse, at der skal være gået 2 år fra henlæggelsesårets udløb, og beløbet skal være anvendt inden udgangen af den i stk. 3 fastsatte frist. Det er ikke nødvendigt, at hele henlæggelsesbeløbet anvendes til een enkelt anskaffelse, når blot hele beløbet tages i brug i det ved bestemmelserne afgrænsede tidsrum.

Det er i stk. 4 foreskrevet, at det anskaffede aktiv forlods skal nedskrives med den del af anskaffelsessummen, der er dækket ved henlagte investeringsfondsmidler, og at denne nedskrivning ikke har virkning for den skattepligtige indkomst. Dette skyldes, at den i sin tid med virkning for indkomsten foretagne henlæggelse til fonden reelt virker som en forlods skattefri afskrivning. Reglen i stk. 5, der må ses på samme baggrund, forhindrer, at der ved benyttelse af henlæggelsesordningen vil kunne opnås fradrag for større beløb end, hvad der efter de almindelige regler kunne være afskrevet på aktivet over dettes levetid.

For formueansættelsens vedkommende gælder ifølge stk. 6, at aktiver, der helt eller delvis er anskaffet for investeringsfondsmidler, skal medregnes i den skattepligtige formue efter de almindelige for formueopgørelse gældende regler.

#### Til § 10.

Heri indeholdes bestemmelser om den skattemæssige behandling af fortjeneste, som opnås ved, at aktiver, der er anskaffet for investeringsfondsmidler, sælges for et beløb, der overstiger den nedskrevne værdi. Da den i henlæggelsesåret opnåede skattefrihed for de henlagte beløb som foran anført er at betragte som en forlods skattefri afskrivning på aktivet, er det fundet naturligt at foreslå, at der — indenfor rammerne af den opnåede fortjeneste — foretages indkomstbeskatning af et beløb, svarende til det merfradrag, som henlæggelsesordningen har medført i forhold til, hvad der kunne være fradraget som ordinære afskrivninger på aktivet indtil dettes salg. Fortjeneste, der opnås ved tvungen afståelse eller ved udbetaling af erstatnings- eller forsikringssummer, behandles ifølge forslaget på samme måde som fortjeneste ved salg.