

Forslag

til

Lov om ændring af lov om investeringsfonds.

Fremsat den 31. januar 1974 af *finansministeren*.

§ 1.

I § 4, stk. 1, i lov om investeringsfonds, jfr. lovbekendtgørelse nr. 627 af 30. november 1973, ændres „20 pct.“ til: „25 pct.“.

§ 2.

Loven har virkning fra og med indkomståret 1974.

Bemærkninger til lovforslaget.

Reglerne om henlæggelser til investeringsfonds, der har været gældende siden skatteåret 1958-59, findes i lovbekendtgørelse nr. 627 af 30. november 1973. De seneste ændringer i loven er sket ved lov nr. 184 af 30. marts 1973, der er således omtalt i Folketingstidende 1972-73:

	spalte
Lovforslaget, tillæg A	2081
Fremsættelsen	1113
1. behandling	1490
Betænkning, tillæg B	819
2. behandling	4945
3. behandling	5050
Loven som vedtaget, tillæg C	1201

Ordningen går i korte træk ud på, at erhvervsdrivende skatteydere for et givet indkomstår (henlæggelsesåret) kan henlægge et beløb svarende til 20 pct. af overskuddet ved selvstændig erhvervsvirksomhed (opgjort uden hensyntagen til rente- og udbytteindtægter og renteudgifter). Henlæggelsen kan fradrages ved indkomstopgørelsen for henlæggelsesåret, forudsat at skatteyderen efter udløbet af dette men inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse for henlæggelsesåret indsætter et beløb af samme størrelse som henlæggelsen (for regnskabsførende dog kun 50 pct. af denne) på en spærret konto. Henlæggelsen kan i et senere indkomstår anvendes til forlods afskrivning på nyanskaffede driftsmidler. Forlods afskrivningen kan ikke fra-

drages i indkomsten for anskaffelsesåret (den er jo allerede fratrukket i henlæggelsesåret) og medfører, at afskrivningerne på det pågældende driftsmiddel formindskes eller helt bortfalder. Det, der opnås ved at benytte reglerne om investeringsfonds, er således en forudgående afskrivning, idet afskrivningen finder sted inden anskaffelsen af afskrivningsobjektet.

Den foran omtalte grænse for henlæggelsen var oprindelig 15 pct. men blev med virkning fra og med skatteåret 1966-67 forhøjet til 20 pct. Det skete ved lov nr. 223 af 4. juni 1965, der er således omtalt i Folketingstidende 1964-65:

	spalte
Lovforslaget, tillæg A	2409
Fremsættelsen	5033
1. behandling	5427
2. behandling	5565
3. behandling	5792
Loven som vedtaget, tillæg C	607

I bemærkningerne til det oprindelige lovforslag om investeringsfondshenlæggelser, der blev fremsat den 27. marts 1957, er det bl.a. udtalt, at sådanne henlæggelser kan ses som et alternativ til en afskrivningsordning, hvorefter skattefri afskrivninger foretages på grundlag af genanskaffelsesprisen. Det fremhæves, at en almindelig adgang til skattefrit at henlægge en del af overskuddet til investeringsfonds vil bidrage til samfundsøkonomisk bedre investeringer i erhvervslivet. Det forklares med, at

henlæggelsesordningen vil formindske tilskyndelsen til at fremskynde nyanskaffelser af rent skattemæssige hensyn.

Der må i de kommende år regnes med fortsat stærke prisstigninger også på driftsmidler, og bl.a. det ved fremsættelsen af det oprindelige lovforslag anførte om henlæggelsesordningen som et alternativ til afskrivning på genanskaffelsespriser taler for, at grænsen for henlæggelsens størrelse nu forhøjes. Man har fundet det rimeligt at forhøje grænsen til 25 pct.

De provenumæssige virkninger heraf kan kun bedømmes rent skønsmæssigt. I skatteåret 1972-73 var selskabernes henlæggelser ca. 375 mill. kr. Derimod foreligger der ingen opgørelse over, hvor meget skattepligtige personer har henlagt i årene efter kildeskattens indførelse. På denne baggrund kan de samlede henlæggelser hos personer og sel-

skaber i indkomståret 1974 anslås til et beløb af en størrelsesorden på 800-1.000 mill. kr., dersom de gældende regler ikke ændres.

En forhøjelse af henlæggelsesprocenten fra 20 til 25 vil næppe medføre nogen udvidelse i antallet af skatteydere, der benytter sig af investeringsfundsordningen. Derimod må det antages, at forholdsvis mange af de skatteydere, der i forvejen benytter ordningen, vil forøge deres henlæggelser, dersom henlæggelsesprocenten forhøjes.

Rent skønsmæssigt kan det anslås, at en forhøjelse af henlæggelsesprocenten til 25 vil forøge de samlede henlæggelser med omkring 170 mill. kr. Det deraf følgende provenutab kan anslås til omkring 70 mill. kr., hvoraf statens andel kan anslås til ca. 50 mill. kr. og kommunernes andel til ca. 20 mill. kr.

Forslagets gennemførelse skønnes ikke at medføre øgede administrationsomkostninger.

Bilag.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov.

Gældende lov.

(Lovbekendtgørelse nr. 627 af 30. november 1973).

§ 4. Henlæggelsen kan højst andrage 20 pct. af overskuddet af selvstændig erhvervsvirksomhed i henlæggelsesåret — opgjort efter reglerne for opgørelse af skattepligtig indkomst — med tillæg af renteudgifter og fradrag af rente- og udbytteindtægter, som indgår i opgørelsen af dette overskud. Henlæggelsen skal mindst andrage 500 kr.

Stk. 2. — — —

Lovforslaget.

§ 4. Henlæggelsen kan højst andrage 25 pct. af overskuddet af selvstændig erhvervsvirksomhed i henlæggelsesåret — opgjort efter reglerne for opgørelse af skattepligtig indkomst — med tillæg af renteudgifter og fradrag af rente- og udbytteindtægter, som indgår i opgørelsen af dette overskud. Henlæggelsen skal mindst andrage 500 kr.

Stk. 2. — — —