

Lovforslag nr. L 52. Fremsat den 4. december 1979 af ministeren for skatter og afgifter

## Forslag

til

# Lov om ændring af investeringsfondsloven og etableringskontoloven

(Ophævelse af adgang til forlods afskrivning på kommanditanparter).

### § 1.

I lov om investeringsfonds, jfr. lovbekendtgørelse nr. 584 af 18. november 1975, som ændret senest ved lov nr. 281 af 8. juni 1978, foretages følgende ændring:

Efter § 3 indsættes:

»§ 3 A. Skattepligtige, der som kommanditister deltager i en virksomhed, kan ikke benytte henlæggelser til investeringsfonds til forlods afskrivning på aktiver, der omfattes af denne virksomhed.«

### § 2

I lov om indskud på etableringskonto, jfr. lovbekendtgørelse nr. 448 af 29. august 1969, som ændret senest ved lov nr. 469 af 14. september 1977, foretages følgende ændring:

Efter 7 A indsættes:

»§ 7 B. Deltagelse i en virksomhed som

kommanditist anses ikke som etablering. Deltagelsen berettiger ikke til frigivelse af indskudsbeløb efter § 6 eller til frigivelse efter § 7 til forlods afskrivning på de af virksomheden omfattede aktiver.«

### § 3

*Stk. 1.* Loven træder i kraft den 1. januar 1980 og har virkning for frigelser af indskudte beløb, når de anskaffelser, der er omfattet af virksomheden, eller kommanditistens erhvervelse af anpart i disse har fundet sted den 1. januar 1980 eller senere.

*Stk. 2.* Beløb, som den skattepligtige har indskudt med virkning for indkomståret 1978 eller tidligere indkomstår, kan dog frigives i det omfang, det godtgøres, at kommanditisten inden 00. december 1979 har indgået aftale om erhvervelse af anpart i et aktiv, hvorom virksomheden inden lovens ikrafttræden har indgået aftale om anskaffelsen.

## Bemærkninger til lovforslaget

### 1. Lovforslagets formål.

Lovforslaget går ud på at ophæve adgangen til forlods afskrivning efter investeringsfondsloven og etableringskontoloven, når en skatteyder har anskaffet en anpart i et afskrivningsberettiget aktiv ved investering på kommanditistbasis.

Indskudsmidlerne kan derfor ikke frigives til sådanne anskaffelser.

### 2. Beskatning af kommanditister.

I et kommanditselskab hæfter mindst en deltager (komplementaren) personligt og solidarisk for selskabets forpligtelser, mens de øvrige deltagere (kommanditisterne) alene hæfter inden for nærmere fastsatte beløbsgrænser. De enkelte kommanditister beskattes af deres andel i selskabets indkomst på samme måde som interessenter i et interessentskab, hvilket indebærer, at de kan afskrive på deres andel af selskabets afskrivningsberettigede aktiver. I praksis er det dog fastslået, at en kommanditist ikke kan fratrække underskud – herunder skattemæssige afskrivninger – vedrørende kommanditselskabet med et beløb, der overstiger hans hæftelse som kommanditist.

Kommanditister kan på samme måde som interessenter få frigivet investeringsfonds- og etableringskontomidler til forlods afskrivning på anskaffelser, der er omfattet af kommanditanparten. Den forlods afskrivning kan ikke fratrækkes i den skattepligtige indkomst, idet fradraget i indkomsten blev indrømmet, da henlæggelsen til investeringsfond eller indskuddet på etableringskonto blev foretaget.

### 3. Lovforslagets ordning.

Efter den gældende ordning kan der foretages skattefri henlæggelser til investeringsfonds på indtil 25 pct. af overskuddet af selvstændig erhvervsvirksomhed. På etableringskonti kan skattefrit indskydes indtil 20 pct. af indskyderens nettolonindtægt. De hensatte beløb kan frigives til forlods afskrivning på aktiver, der er omfattet af kommanditanparten i virksomheden. Denne ordning har

især i de senere år medført en øget interesse for at anvende disse midler til erhvervelse af kommanditanparter. Dette skyldes især, at kommanditisterne som tidligere anført kun hæfter for kommanditselskabets forpligtelser indenfor de beløbsgrænser, der er fastsat i kommanditselskabsaftalen.

Formålet med investeringsfondsloven er at give erhvervsdrivende mulighed for skattefrit at kunne henlægge til senere anskaffelser af afskrivningsberettigede erhvervsaktiver. Formålet med etableringskontoloven er at give lønmodtagere tilsvarende mulighed for med skattemæssig virkning at kunne henlægge til senere etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed.

Den udvikling, der er sket, hvorefter henlæggelserne i vidt omfang anvendes i forbindelse med erhvervelse af kommanditanparter, må antages i væsentlig grad at være begrundet i skattemæssige hensyn.

I annonceringen om tegning af kommanditanparter lægges da også vægt på de skattemæssige fordele samt på den begrænsede hæftelse.

Regeringen finder det derfor rimeligt at ophæve adgangen for kommanditister til at anvende beløb, der er henlagt til investeringsfonds eller indskudt på etableringskonti til forlods afskrivning på aktiver i kommanditselskaber. Dette indebærer, at kommanditister ikke kan få frigivet indskudte beløb, når de anskaffelser, der er omfattet af virksomheden eller kommanditistens erhvervelse af anpart i disse, finder sted den 1. januar 1980 eller senere.

Lovforslaget vedrører ikke de ordinære afskrivninger og eventuelle forskudsafskrivninger efter afskrivningsloven eller nedskrivninger efter vareloven, som kommanditister efter de tidligere omtalte regler kan foretage.

Lovforslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

Forslaget vil medføre et umiddelbart merprodu, idet der må antages at blive henlagt mindre til investeringsfonds og indskudt mindre på etableringskonti end efter de gældende regler. Det er

ikke muligt at udtale sig om omfanget af denne virkning.

Der vil forud for lovens ikrafttræden blive tale om en udgift på ca. 70.000 kr. til orientering i dagspressen om de ændrede regler.

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser.*

*Til § 1.*

Investeringsfondsloven er senest ændret ved lov nr. 281 af 8. juni 1978. Vedrørende den nævnte ændringslov henvises til folketingstidende 1977-78, spalte 1479, 2761, 10.521 og 10.945; Tillæg A, spalte 1491; Tillæg B, spalte 1173; Tillæg C, spalte 559.

Lovforslaget angår kommanditister. Disse hæfter ikke personligt for selskabets gæld, men med et begrænset indskud. Lovforslaget vedrører ikke partrederere.

Efter den foreslåede bestemmelse kan henlæggelser til investeringsfonds ikke anvendes til forlods afskrivning på aktiver, der er omfattet af kommanditistens anpart i virksomheden. I konsekvens heraf vil der ikke i forbindelse med anskaffelsen kunne ske frigivelse af beløb på investeringsfondskontoen.

*Til § 2.*

Etableringskontoloven er senest ændret ved lov nr. 469 af 14. september 1977. Vedrørende den nævnte ændringslov henvises til folketingstidende 1976-77, spalte 5898, 5914, 6152 og 6619; Tillæg C, spalte 725.

Det er en betingelse for at få de på etableringskonto indskudte beløb frigivet, at den skattepligtige etablerer selvstændig erhvervsvirksomhed. Etablering har fundet sted, når den skattepligtige til virksomheden har anskaffet formuegoder af nærmere angivne arter for mere end 30.000 kr.

Erhvervelse af kommanditanparter – efter den

1. januar 1980 – skal efter forslaget ikke anses som etablering i lovens forstand. Denne ændring svarer i realiteten til den foreslåede ændring af investeringsfondsloven.

*Til § 3.*

Loven finder anvendelse, hvor de anskaffelser, der er omfattet af virksomheden eller kommanditistens erhvervelse af anpart i disse som nævnt finder sted den 1. januar 1980 eller senere. I disse tilfælde kan der ikke ske frigivelse af de på investerings- eller etableringskontoen indskudte beløb.

Hvis der er tale om maskiner, inventar og lignende driftsmidler eller skibe, anses anskaffelsen ifølge afskrivningsloven for sket ved leveringen. Bygninger anses efter afskrivningsloven for anskaffet i det år, hvor de erhverves eller fuldføres og tages i brug til et formål, der berettiger til skattemæssig afskrivning. Dette gælder også anskaffelser efter det foreliggende lovforslag.

Hvis kommanditisten godtgør, at han inden den 00. november 1979 (datoen for lovforslagets fremsættelse) har indgået aftale med selskabet om erhvervelse af en anpart i et aktiv, som selskabet inden 1. januar 1980 har truffet aftale om at få anskaffet, f. eks. aftale med et skibsværft om levering af et skib eller aftale med et entreprenørfirma om opførelse af bygninger, kan kommanditisten dog få indskudsbeløbet frigivet, selvom skibet først leveres eller bygningerne først fuldføres efter den 1. januar 1980. I modsat fald ville kommanditisten kunne komme i den situation, at han ikke kan opfylde sin forpligtelse til betaling af indskuds-kapital i selskabet, da han ikke kan få frigivet beløbene på investeringsfonds- eller etableringskontoen. Denne undtagelsesregel gælder dog alene for henlæggelser til investeringsfonds eller indskud på etableringskonti, som den skattepligtige har foretaget for indkomståret 1978 eller tidligere indkomstår.