

Til lovforslag nr. L 127. Betænkning afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 3. maj 1984

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af lov om indskud på etableringskonto

(Ændring af administrationen)

Udvalget har behandlet lovforslaget i nogle møder og har herunder stillet spørgsmål til ministeren for skatter og afgifter, som denne har besvaret skriftligt.

Ministeren for skatter og afgifter har stillet nedenstående ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Udvalget har modtaget skriftlige henvendelser fra:

Danmarks Sparekasseforening,
 Danske Landboforeninger og Danske
 Husmandsforeninger,
 Den Danske Bankforening og
 Foreningen af Statsautoriserede Revisorer.

Herefter indstiller et *flertal* (socialdemokratiets, det konservative folkepartis, venstres, det radikale venstres, centrum-demokraternes og kristeligt folkepartis medlemmer af udvalget) lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren for skatter og afgifter stillede ændringsforslag.

Et *mindretal* (socialistisk folkepartis medlemmer af udvalget) kan ikke medvirke til lovforslagets gennemførelse.

Et *andet mindretal* (fremskridtspartiets medlem af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling.

Ændringsforslag

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af Rah-

bæk Møller (SF), Thoft (SF) og Ove Jensen (FP)):

Til § 1

1) I det under *nr. 8* foreslåede § 5, *stk. 3*, affattes *5. pkt.* således:

»Kravet om personlig arbejdsindsats bortfalder tilsvarende i tilfælde af den skattepligtiges eller dennes ægtefælles død eller konkurs samt ved virksomhedsophør.«

2) I den under *nr. 20* foreslåede § 11 *A* udgår i *stk. 2* ordene »senest ved indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvori midlerne er hævet som nævnt i *stk. 1*,«.

Til § 2

3) I *stk. 1* ændres »juli« til: »oktober«.

4) I *stk. 3* indsættes i *1. pkt.* efter »nr. 8,«: »træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og«, og i *2. pkt.* ændres »juli« til: »oktober«.

5) Efter *stk. 3* indsættes som *stk. 4*:

»*Stk. 4. § 1, nr. 14*, har virkning for efterbeskatning af indskud på etableringskonto efter § 9, *stk. 2*, når ansøgning indgives den 1. oktober 1984 eller senere.«

Ny paragraf

6) Efter § 2 indsættes som ny paragraf:

»§ 3

Er indskud foretaget for indkomstår forud for 1970, beregnes tillæg efter §§ 9, 11, stk. 1 og 2, samt 11 A dog fra udgangen af det skatteår, efterbeskatningen vedrører.»

Bemærkninger

Til nr. 1

Efter de gældende regler skal den skattepligtige deltage med personlig arbejdsindsats i ikke uvæsentligt omfang i den erhvervsvirksomhed, hvor aktiverne skal benyttes. Efter lovforslaget fraviges dette arbejdskrav ved død eller konkurs. Efter ændringsforslaget skal arbejdskravet heller ikke være opfyldt ved ophør af virksomheden.

Ophører virksomheden i etableringsåret eller i øvrigt inden udløbet af det andet indkomstår efter etableringsåret, skal indskud efterbeskattes efter § 11, stk. 3. Indskud, der er hævet til anskaffelse af aktiver i virksomheden, skal efter denne bestemmelse medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for ophørsåret. Det gælder, selv om arbejdskravet ikke er opfyldt på grund af virksomhedsophør.

Arbejdskravet skal dog altid være opfyldt frem til ophørstidspunktet, medmindre der kan dispenseres efter den foreslåede § 3 A, stk. 4.

Er arbejdskravet ikke opfyldt inden virksomhedsophøret, og gives der ikke dispensation, kan etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed ikke anses at have fundet sted. Det skyldes, at det er en betingelse for etablering, at arbejdskravet er opfyldt i den udstrækning, det er fastsat i bestemmelserne herom.

Ophører den skattepligtige f.eks. med virksomheden i året efter »etableringsåret«, og opfyldes arbejdskravet ikke i »etableringsåret«, kan etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed ikke anses at have fundet sted. Der skal i så fald ske efterbeskatning efter den foreslåede bestemmelse i § 11 A.

Hvornår der foreligger virksomhedsophør, afgøres efter de almindelige regler og praksis herom.

Til nr. 2

I lovforslagets § 1, nr. 20, foreslås en ny § 11 A, hvorefter indskud på etableringskonti

efterbeskattes, hvis den skattepligtige har hævet penge på kontoen og det viser sig, at der ikke kan foretages forlods afskrivning.

Efter den foreslåede stk. 2 i § 11 A kan den skattepligtige dog undgå efterbeskatning ved at foretage forlods afskrivning på andre aktiver, der berettiger til forlods afskrivning efter etableringskontoloven. Det er en forudsætning for dette, at den skattepligtige senest ved indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvori pengene er hævet, tager stilling til, om han ønsker at overføre pengene til forlods afskrivning på andre aktiver.

Den foreslåede frist kunne betyde, at skattepligtige, der får deres forlods afskrivning tilsidesat ved ligningen, bliver afskåret fra at vælge overførsel af forlodsafskrivningen fremfor efterbeskatning. Efter ændringsforslaget får disse skattepligtige også mulighed for at vælge at foretage forlods afskrivning på andre aktiver i stedet for efterbeskatning. Ændringsforslaget ophæver den særlige tidsfrist for dette valg.

Ifølge lovforslaget skal overførslen af forlodsafskrivningen ske senest for det indkomstår, der følger efter det år, hvori beløbet er hævet. Denne regel er ikke berørt af ændringsforslaget.

Til nr. 3

Det foreslås, at lovens ikrafttræden udskydes fra 1. juli til 1. oktober 1984. På denne måde får pengeinstitutterne bedre tid til at tilrettelægge de nye indberetningssystemer.

Ikrafttrædelsestidspunktet betyder f.eks., at de foreslåede efterbeskatningsregler m.v. i § 11 A får virkning, når beløb er hævet den 1. oktober 1984 eller senere på en etableringskonto. Det gælder også, selv om indskuddet er foretaget før skæringsdagen.

Efter den gældende lovs § 8, stk. 1, og den foreslåede ændrede formulering af denne bestemmelse skal indskud på etableringskonti efterbeskattes, hvis etablering ikke er sket inden en frist på 10 år. Er kontohaveren ikke fyldt 40 år ved fristens udløb, forlænges fristen til udgangen af det år, hvori han fylder 40 år. Udløber den nævnte frist den 1. oktober 1984 eller senere, skal efterbeskatningen ske efter de foreslåede regler.

Til nr. 4

Ændringsforslaget er en konsekvens af det ændringsforslag, der er stillet under nr. 3.

Til nr. 5

Får en skattepligtig tilladelse til at undlade at anvende et etableringskontoindskud til forlods afskrivning, skal indskuddet efterbeskattes.

Det er fundet rimeligt, at tidspunktet for ansøgningens indgivelse skal være afgørende for, om de gældende efterbeskatningsregler i § 9, stk. 2-3, skal anvendes, eller om de foreslåede efterbeskatningsregler i § 9, stk. 2, skal anvendes.

Indgives ansøgningen således før den 1. oktober 1984, og opnås tilladelsen, skal de gældende efterbeskatningsregler anvendes. Indgives ansøgning først efter det nævnte tidspunkt, skal de foreslåede regler anvendes. På denne måde sikrer man, at den skatteplig-

tige på ansøgningstidspunktet er bekendt med det sæt regler, der bliver anvendt ved efterbeskatningen.

Til nr. 6

Den foreslåede overgangsregel vedrører indskud, der er fradraget i årene før kildeskattelovens ikrafttræden. Hvor det drejer sig om efterbeskatning efter lovens § 11, stk. 2, (raflytning til udlandet), beregnes 5 pct.-tillægget for disse gamle indskud efter de gældende regler fra udgangen af det skatteår, som efterbeskatningen vedrører, medens det for nyere indskud beregnes fra udløbet af indkomståret. Efter ændringsforslaget bevarer denne ordning for de ældre indskud.

Efter ændringsforslaget gennemføres en tilsvarende overgangsregel, når ældre indskud skal efterbeskattes efter de foreslåede §§ 9 og 11 A (lovforslagets § 1, nr. 14 og 20).

Hagen Hagensen (KF) Collet (KF) Aagaard (KF) Fogh Rasmussen (V)

Skrumsager Skau (V) Bente Juncker (CD) Ove Jensen (FP)

Arne Bjerregaard (KrF) nfm. Bakholt (S) Jytte Hilden (S) Egon Jensen (S)

Lykketoft (S) fmd. Stavvad (S) Tastesen (S) Rahbæk Møller (SF) Thoft (SF)

Bernhard Baunsgaard (RV)

Partierne VS og FD havde ikke medlemmer i udvalget.