

Lovforslag nr. L 127. Fremsat den 15. marts 1984 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om ændring af lov om indskud på etableringskonto

(Ændring af administrationen)

§ 1

I lov om indskud på etableringskonto, jfr. lovbekendtgørelse nr. 400 af 16. august 1983, som ændret ved § 2 i lov nr. 576 af 15. december 1983, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Fradrag for et givet indkomstår indrømmes for indskud, der er foretaget i tiden fra den 16. februar i indkomståret til og med den nærmest efterfølgende 15. februar (indskudsåret).«

2. I § 1, stk. 3, ændres »frigivet« til: »hævet«.

3. I § 3, stk. 1, ændres »500 kr.« til: »5.000 kr.«.

4. I § 4, stk. 1, 1. pkt., ændres »spærret« til: »særlig«.

5. § 4, stk. 2, ophæves, og i stedet indsættes:

»Stk. 2. Indskud på en konto kan dog helt eller delvis undlades, når den skattepligtige inden udløbet af indskudsåret opfylder betingelserne i § 5 for at hæve indskud af samme størrelse. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte nærmere regler, hvorefter den skattepligtige skal afgive oplysninger og dokumentation for, at betingelserne i § 5 er opfyldt. Beløb, der er omfattet af 1. pkt., behandles efter reglerne om indskud.«

6. § 5, stk. 1, affattes således:

»Ved etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed her i landet hæves indskuddene i overensstemmelse med reglerne i § 7. Pengeinstituttet må dog først udbetale midlerne, når det har modtaget et udfyldt skema fra kontohaveren. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter de nærmere regler om dette skema.«

7. I § 5, stk. 2, 5. pkt., og § 10, stk. 1, ændres »frigives« til: »hæves«.

8. I § 5 indsættes efter stk. 2 som nye stykker:

»Stk. 3. Kravet om, at kontohaveren eller dennes ægtefælle skal deltage med personlig arbejdsindsats i virksomheden i ikke uvæsentligt omfang, gælder for det indkomstår, hvor indskud anvendes til forlods afskrivning, og for det følgende indkomstår. Bliver den skattepligtige uarbejdsdygtig som følge af alvorlig sygdom eller invaliditet, efter at midler er hævet og anvendt til forlods afskrivning, bortfalder kravet om personlig arbejdsindsats dog i den resterende del af perioden. Drives virksomheden af ægtefæller i forening, gælder reglen i 2. pkt., når en af ægtefællerne bliver uarbejdsdygtig. Hvis kun en af ægtefællerne driver virksomheden, gælder 2. pkt., når denne ægtefælle bliver uarbejdsdygtig. Kravet om personlig arbejdsindsats bortfalder tilsvarende i tilfælde af den skattepligtiges eller dennes ægtefælles død eller konkurs.

Stk. 4. Ministeren for skatter og afgifter kan tillade, at beløbsgrænsen på 100.000 kr.

efter stk. 2 samt kravet om personlig arbejdsindsats efter stk. 2 og 3 fraviges, når særlige omstændigheder taler derfor, og indskud på etableringskonto er sket inden 17. maj 1983. Beløbsgrænsen kan dog kun fraviges, hvis den samlede anskaffelse for de anskaffede formuegoder overstiger 30.000 kr.«

Stk. 3-5 bliver herefter stk. 5-7.

9. § 5, stk. 5, der bliver stk. 7, affattes således:

»Stk. 7. Indskud kan hæves ved etablering af en virksomhed, som skal drives af kontohaveren eller af dennes ægtefælle eller af begge ægtefæller i forening.«

10. § 7 affattes således:

»§ 7. Efter etableringen hæves beløb af indtil samme størrelse som anskaffelsessummen eller, hvor der i tidligere indkomstår er foretaget skattemæssige afskrivninger på formuegodet, den uafskrevne del af anskaffelsessummen for følgende formuegoder anskaffet inden for den frist, der er nævnt i § 5, stk. 6:

- a) Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt. Beløb kan dog ikke hæves til anskaffelse af automobiler, som er indregistreret til privat personbefordring, til udlejning uden fører eller som last- og varemotorkøretøjer, der er berigtiget med halv omsætningsafgift.
- b) Skibe til erhvervsmæssig brug.
- c) Bygninger, hvorpå skattemæssig afskrivning kan foretages efter § 18 i lov om skattemæssige afskrivninger m.v., samt særlige installationer i sådanne bygninger.
- d) Tidsbegrænsede rettigheder såsom patentret, forfatter- og kunstnerret og ret til mønster eller varemærke.
- e) Retten ifølge en forpagtnings- eller lejekontrakt.
- f) Dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter.

Stk. 2. For de i stk. 1, litra c og f nævnte bygninger m.v. udgør anskaffelsessummen den kontantværdi, der er beregnet i medfør af § 19 A i lov om skattemæssige afskrivninger m.v. Den uafskrevne del af anskaffelsessummen beregnes som den pristalsregulerede anskaffelsessum med fradrag af de pristalsregulerede afskrivninger.

Stk. 3. Anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, hvis levealder ikke overstiger 3 år, eller hvis anskaffelsespris er 3.500 kr. eller derunder, berettiger ikke til at hæve beløb efter stk. 1, såfremt den skattepligtige i henhold til afskrivningslovens § 3, stk. 1 eller 2, vælger fuldt ud at fradrage anskaffelsessummen i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori anskaffelsen finder sted. De 3.500 kr. pristalsreguleres efter afskrivningslovens § 3, stk. 2. Kontraheering om bygning af et skib berettiger ikke til at hæve beløb efter stk. 1.

Stk. 4. Når et indskud hæves efter stk. 1, skal det beløb, der lægges til grund ved beregningen af skattemæssige afskrivninger på det pågældende formuegode, reduceres ved forlods afskrivning med et beløb, der svarer til det havede.

Stk. 5. De forlods afskrivninger, der er foretaget efter stk. 4, sidestilles, hvor andet ikke er foreskrevet, med skattemæssige afskrivninger.

Stk. 6. Er der foretaget indskud på etableringskonto for flere indskudsår, kan indskuddet vedrørende et givet indskudsår først hæves, når tidligere indskud er hævet fuldt ud.

Stk. 7. Afskrivninger efter stk. 4 kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Stk. 8. Afskrivning efter stk. 4 på et formuegode skal ske forud for en eventuel anvendelse af investeringsfondshenlæggelser for samme indkomstår.«

11. §§ 7 A, 12, 16 og 16 A ophæves.

12. I § 7 B, stk. 1 og 2, ændres »frigivelse« til: »at hæve beløb«.

13. I § 8, stk. 1, ændres »indskudsårets udløb« til: »udløbet af det indkomstår, hvori indskuddet er fradraget«.

14. § 9 affattes således:

»§ 9. Er etablering ikke foretaget inden udløbet af den frist, der er nævnt i § 8, medregnes indskudsbeløbet med tillæg af 5 pct. for hvert år fra udløbet af det indkomstår, hvori indskuddet er fradraget, og indtil fristens udløb, i den skattepligtige indkomst for det nævnte indkomstår.

F.t.l. vedr. indskud på etableringskonto

Stk. 2. Når særlige omstændigheder taler derfor, kan ministeren for skatter og afgifter tillade, at indskud på etableringskonto hæves inden udløbet af den frist, der er nævnt i § 8, selv om etablering ikke er sket. I så fald medregnes indskudsbeløbet med tillæg af 5 pct. for hvert år fra udløbet af det indkomstår, hvori indskuddet er fradraget, og indtil udløbet af det indkomstår, hvori ansøgning indgives, i den skattepligtige indkomst for førstnævnte indkomstår.

Stk. 3. De beløb, der er indsat på etableringskontoen, sikrer skattekravet efter stk. 1 og 2 og kan ikke hæves, før skatten er betalt. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte nærmere regler om adgangen til at hæve beløb efter denne bestemmelse.«

15. § 10, stk. 2, affattes således:

»*Stk. 2.* De indskudsbeløb, der er nævnt i stk. 1, kan dog hæves allerede i etableringsåret eller det følgende indkomstår. I så fald medregnes beløbet til den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori beløbet hæves.«

16. I § 10, stk. 3, ændres »§ 9, stk. 4« til: »§ 9, stk. 3«.

17. § 11, stk. 1, affattes således:

»I tilfælde af kontohaverens død eller konkurs medregnes ikke hævde indskud med tillæg af 5 pct. for hvert år fra udløbet af de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget, og indtil udløbet af døds- eller konkursåret, i den skattepligtige indkomst for de nævnte indkomstår. § 9, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.«

18. I § 11, stk. 2, ophæves 3. og 4. pkt.

19. I § 11, stk. 3, ændres steder: »frigivne« til: »hævde«, »frigivet« ændres til: »hævet« og »§ 9, stk. 4« ændres til: »§ 9, stk. 3«.

20. Efter § 11 indsættes:

»§ 11 A. Er der hævet midler af den etableringskonto, der er nævnt i § 4, uden at beløbet kan forlods afskrives på de aktiver, hvorpå der ifølge skemaet til pengeinstituttet skulle foretages en sådan afskrivning, medregnes beløbet med tillæg af 5 pct. for hvert

år fra udløbet af de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget, og indtil udløbet af det indkomstår, hvori midlerne er hævet, i den skattepligtige indkomst for førstnævnte indkomstår.

Stk. 2. Den skattepligtige kan senest ved indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvori midlerne er hævet som nævnt i stk. 1, vælge i stedet at overføre beløbet til forlods afskrivning på andre aktiver, hvorpå forlods afskrivning kan foretages efter denne lov. I så fald skal forlods afskrivning ske ved enhver anskaffelse af de nævnte aktiver, indtil hele beløbet er anvendt.

Stk. 3. Har forlods afskrivning efter stk. 2 ikke eller ikke fuldt ud kunnet foretages senest for det indkomstår, der følger efter det indkomstår, hvori midlerne er hævet, anvendes stk. 1. I så fald skal tillæg dog beregnes indtil udløbet af det indkomstår, hvori forlods afskrivning senest kunne foretages.

§ 11 B. Med bøde straffes den, der forsætligt eller ved grov uagtsomhed afgiver urigtige eller vildledende oplysninger i det skema, der er nævnt i § 5, stk. 1.

Stk. 2. I forskrifter, der udstedes i medfør af § 4, stk. 2, § 9, stk. 3, § 10, stk. 3, § 11, stk. 1 og 3, eller § 15, kan der fastsættes straf af bøde for den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder bestemmelser i forskrifterne.

Stk. 3. Den, der begår en af de nævnte overtrædelser med forsæt til skatteunddragelse, straffes med bøde, hæfte eller fængsel indtil 2 år.

Stk. 4. For overtrædelser, der begås af aktieselskaber, andelsselskaber eller lignende, kan der pålægges selskabet som sådant bødeansvar.

§ 11 C. Skønnes en overtrædelse ikke at ville medføre højere straf end bøde, kan statsskattedirektoratet tilkendegive den pågældende, at sagen kan afgøres uden retslig forfølgning, såfremt denne erkender sig skyldig i overtrædelserne og erklærer sig rede til inden for en nærmere angiven frist, der efter begæring kan forlænges, at betale en i tilkendegivelsen angivet bøde.

Stk. 2. Med hensyn til den i stk. 1 nævnte tilkendegivelse finder bestemmelsen i retsplejeloven om indhold af anklageskrift i politisager tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. Betales bøden i rette tid, eller bliver den efter vedtagelse inddrevet eller afsonet, bortfalder videre forfølgning.

Stk. 4. Når sager om de i § 11 B nævnte overtrædelser indbringes for domstolene, behandles de som politisager. Retsmidlerne i retsplejelovens kapitler 72 og 73 kan anvendes i samme omfang som i statsadvokatsager.«

§ 2

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. juli 1984.

Stk. 2. § 1, nr. 3, har virkning fra og med indkomståret 1985.

Stk. 3. § 1, nr. 8, har virkning fra og med 17. maj 1983. Anmodning om dispensation efter § 5, stk. 4, skal indgives inden 1. juli 1984, hvis den skattepligtige skal efterbeskattes efter § 9, stk. 1, i indkomståret 1983, eller hvis den skattepligtige efter 17. maj 1983 har anmodet om frigivelse af indskud på etableringskonto efter § 9, stk. 2.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Lovforslaget går først og fremmest ud på at forenkle administrationen af indskud på etableringskonti.

Efter de gældende regler skal borgerne søge offentlige myndigheder om tilladelse til at hæve beløb fra etableringskonti, når etablering er sket. Inden beløb frigives, kontrolleres det, at betingelserne for frigivelse er til stede. Når selvangivelsen for det pågældende indkomstår indgives, kontrolleres forholdet igen. Det er en forholdsvis tung og ressourcerelevende administration. Skatteyderens øvrige dispositioner kontrolleres normalt først ved den efterfølgende ligning. Efter lovforslaget indføres dette princip også for forlods afskrivning af etableringskontoinnskud.

Lovforslaget skal ses i lyset af de bestræbelser, som regeringen har sat i værk på en række områder for at forenkle regler og smidiggøre det offentlige system. Samtidig er der lagt vægt på at lette borgernes adgang til at få beløb udbetalt, når lovens betingelser er opfyldt.

Det er lovforslagets andet hovedformål at præcisere og forenkle reglerne for, hvad der skal gøres, hvis en skatteyder undlader at anvende de indskudte midler inden for de gældende frister eller anvender midlerne til formål, der ikke giver ret til forlods afskrivning. Der savnes i den gældende lovgivning klare og fyldestgørende efterbeskatningsregler i de tilfælde, hvor skatteydere ikke anvender de frigivne midler efter lovens regler. Den foreslåede afskaffelse af den forudgående godkendelse af frigivelser gør det endnu mere nødvendigt gennem præciserede regler at undgå uberegtigede hævninger fra etableringskonti.

De ny efterbeskatningsregler skal også omfatte tilfælde, hvor en skatteyder ikke opfylder de krav, der blev indført i loven i maj 1983 om skatteyderens personlige arbejdsindsats i virksomheden og om, at virksomheden ikke må have mere end ti ejere.

Derudover indeholder lovforslaget enkelte præciseringer og korrektioner til de stramninger, der blev foretaget af loven i maj 1983.

Lovforslaget skal ses i sammenhæng med det forslag til ændring af investeringsfondsloven, der er fremsat samtidig med dette lovforslag.

2. Efter de gældende regler er det en betingelse for ligningskommissionens godkendelse af fradrag for et indskud på etableringskonto, at der foreligger en af et pengeinstitut attesteret blanket om binding af det indskudte beløb. Ligningskommissionen modtager blanketten fra amtsskatteinspektoratet eller skattedirektoratet for Københavns eller Frederiksberg kommuner. Disse myndigheder fører kontrol med de af skatteyderen indskudte beløb og fristernes overholdelse.

Når en skattepligtig ønsker hel eller delvis frigivelse af et indskud, skal han indgive en anmeldelse herom til vedkommende amtsskatteinspektorat eller skattedirektorat.

Såfremt betingelserne for en frigivelse er opfyldt, giver amtsskatteinspektoratet (skattedirektoratet) den skattepligtige underretning herom. Samtidig gives på en særlig blanket vedkommende pengeinstitut meddelelse om, hvilket beløb der skal udbetales til den skattepligtige fra hans konto.

Herudover foranlediger amtsskatteinspektoraterne (skattedirektoraterne) efterbeskatning gennemført i tilfælde, hvor indskudte beløb er ubenyttede.

Efter de gældende regler beskattes der på en række varierende måder, hvis etableringskontomidler af den ene eller anden grund ikke benyttes efter deres formål. Der sker i nogle tilfælde beskatning i det år, hvori indskuddet er fradraget, og i andre tilfælde beskatning i frigivelsesåret. Der er i nogle tilfælde tale om procenttillæg til skatteefterkravet og i andre tilfælde ingen tillæg.

3. De foreslåede ændringer går ud på at fjerne amtsskatteinspektoraternes forudgående godkendelse af frigivelser fra konti og i stedet lade skatteyderen selv hæve beløb til forlods afskrivning. Når beløbet hæves, skal skatteyderen i et skema, som

afleveres i pengeinstituttet, give forskellige oplysninger bl. a. om den påtænkte anvendelse af beløbet. Forlods afskrivninger vil, som nu, være betinget af ligningsmyndighedernes godkendelse i forbindelse med den efterfølgende ligning.

Det er tanken, at pengeinstitutterne skal indberette indskud og hævninger til statsskattedirektoratet, hvorfra oplysningerne udskrives maskinelt til de kommunale ligningsmyndigheder.

Hensynet til administrativ forenkling og klarhed i lovgivningen taler endvidere for at skabe så vidt mulig ens regler for situationer, hvor etableringskontomidler enten ikke anvendes eller anvendes i strid med deres formål. Forslaget indeholder derfor følgende bestemmelser:

a. Indskud på etableringskonti skal normalt anvendes inden 10 år efter indskudsårets udløb. Fristen forlænges dog, indtil konthaveren er fyldt 40 år, og fristen kan i øvrigt forlænges i særlige tilfælde.

Hvis indskud ikke er anvendt inden fristens udløb, foreslås det at efterbeskatte dem i det år, hvori indskuddet er fradraget. Efterbeskatningen omfatter indskuddet med tillæg af 5 pct. for hvert år i perioden efter fradragets år. Dog bibeholdes reglen i lovens § 10 om, at ikke anvendte midler beskattes 2 år efter etableringsårets udløb, såfremt etablering har fundet sted. Ligeledes bibeholdes den tilsvarende regel i lovens § 11 for tilfælde, hvor virksomheden ophører eller afhændes inden to år efter etableringen.

Der bliver således efter lovforslaget tale om et tillæg til beskatningen af indskuddet uden hensyn til årsagen til den udeblevne anvendelse af de indskudte midler.

b. Hvis den skattepligtige hæver midler, og der ikke kan foretages forlods afskrivning efter etableringskontoloven, foreslås det, at beløbene med tillæg af 5 pct. p.a. skal beskattes i de år, hvori indskuddene er fradraget. Det foreslås dog, at skattemynderen i stedet kan overføre de hævde midler til forlods afskrivning på andre nyanskaffede aktiver i det pågældende eller i det følgende indkomstår.

c. Afgiver den skattepligtige forsætligt eller ved grov uagtsomhed urigtige eller vildledende oplysninger på skemaet, der skal afleveres til pengeinstituttet, kan skattemynderen straffes efter den foreslåede straffebestemmelse.

Endelig indeholder lovforslaget som nævnt enkelte præciseringer og korrektioner til de stramninger, der blev foretaget af loven i maj 1983.

Det præciseres, at kravet om personlig arbejdsindsats skal være opfyldt såvel i det år, hvor der foretages forlods afskrivning, som i det umiddelbart efterfølgende år. Samtidig foreslås det dog, at dette arbejdskrav bortfalder, hvis der indtræder uarbejdsdygtighed som følge af alvorlig sygdom eller invaliditet samt ved død eller konkurs. Endelig foreslås der indført en midlertidig dispensationsbestemmelse fra etableringskravet på 100.000 kr. og fra kravet om personlig arbejdsindsats. Bestemmelsen skal gælde indskud foretaget inden 17. maj 1983.

4. Lovforslaget medfører, sammen med forslaget om ændring af investeringsfondsloven, en betydelig administrativ forenkling først og fremmest som følge af, at den nuværende forudgående kontrol med frigivelserne afskaffes. Lovforslagets bestemmelse om, at ministeren for skatter og afgifter kan dispensere fra det i maj 1983 indførte »arbejdskrav« og den på samme tidspunkt gennemførte forhøjelse af minstebeløbet for etablering, vil imidlertid i starten medføre en vis meradministration. På lidt længere sigt vil der være mulighed for at frigive et antal medarbejdere til andet arbejde, herunder til styrkelse af tilsynet med den kommunale arbejdsgiverkontrol og til kontrol med A-skatteestancerne. Der må tilsvarende forventes en vis administrativ forenkling i skattedirektoraterne for Københavns og Frederiksberg kommuner.

De direkte udgifter til etablering af det maskinelle indberetningssystem vil udgøre ca. 75.000 kr. Hertil kommer 350.000 kr. til konvertering af amtskatteinspektorerens kartoteker over tidligere foretagne etableringskontoinnskud og investeringsfondshenlæggelser og til oprettelse af de nødvendige registre. Den årlige driftsudgift for indberetningssystemerne for såvel etableringskonti som investeringsfondskonti vil være ialt ca. 75.000 kr.

Når der dispenseres efter de foreslåede regler, kan skattemynderen afskrive forlods på aktiver, der i øvrigt opfylder lovens betingelser. Det medfører en nedsættelse af afskrivningsgrundlaget for de anskaffede aktiver. Hvis der ikke indføres dispensation, skal de midler, der ellers anvendes til forlods afskrivning, normalt efterbeskattes, når fristen for anvendelsen af midlerne udløber. Efterbeskatningen sker efter forløbet af en kortere eller længere årrække afhængigt af, hvornår fristen udløber for den enkelte skattemynder. Anskaffer skattemynderen aktiver, selv om der ikke dispenseres, kan aktiverne afskrives efter de almindelige regler. Dispensationen medfører således primært en forøgelse af afskrivningerne i anskaffelsesåret mod en tilsva-

rende nedsættelse af afskrivningerne i de følgende år. Bestemmelserne om forenkling af administrationen af ordningen har ingen provenumæssige virkninger. Forslaget har således ikke nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Etableringskontoloven er senest ændret ved lov nr. 576 af 15. december 1983, jfr. Folketingstidende 1983/84, sp. 2366, 2695, 3355, 3717; tillæg A, 1635; tillæg C, 217.

Til § 1, nr. 1

Efter den foreslåede bestemmelse ændres indskudsåret, så indskud kan foretages helt frem til udløbet af den normale selvangivelsesfrist. Efter de gældende regler dækker indskudsåret perioden fra den 1. februar i indkomståret til den nærmest efterfølgende 31. januar.

Til § 1, nr. 2, 4, 7, 9, 10, 12, 15 og 19

De foreslåede ændringer er en konsekvens af den foreslåede ændring af administrationen, hvor-efter den skattepligtige kan hæve indskud på etableringskontoen uden frigivelse fra offentlig myndighed. Nr. 10 indeholder tillige en mindre redaktionel ændring.

Til § 1, nr. 3

Det foreslås, at mindstegrænsen for det årlige indskud sættes op fra 500 kr. til 5.000 kr. Beløbsgrænsen har været uforandret siden 1965, da loven blev indført.

Til § 1, nr. 5

Den gældende § 4, stk. 2, foreslås ophævet. Det skyldes, at reglerne for indskud, der ønskes hævet, nu fremgår af forslaget § 5, stk. 1, jfr. bemærkningerne til § 1, nr. 6.

Efter det foreslåede *stk. 2* kan skatteyderen i særlige tilfælde få fradrag i indkomsten, som om han har foretaget indskud på etableringskonto, selv om han ikke har indskudt penge i et pengeinstitut. Det gælder, når skatteyderen har etableret sig senest den 15. februar i året efter det år, hvori fradrag er foretaget. Etableringen skal dog være sket efter udløbet af det år, hvori indskuddet er fradraget. Det følger af, at fradrag ikke kan opnås for det indkomstår, hvori etablering finder sted.

Det er desuden en betingelse, at der inden den nævnte frist er anskaffet aktiver, som berettiger til forlods afskrivning efter § 7.

Overstiger fradraget det beløb, der kan forlods afskrives efter § 7, skal det overskydende beløb indskydes på en etableringskonto efter reglerne i stk. 1.

Når indskud undlades, er det en betingelse, at forlods afskrivningen sker for det indkomstår, der følger umiddelbart efter det år, hvori fradraget foretages.

Det er tanken at fastsætte regler, hvorefter den skattepligtige skal afgive oplysninger om, at etablering er sket, og at der er anskaffet aktiver til forlods afskrivning. Der kan endvidere stilles krav om dokumentation.

De nævnte oplysninger m.v. tænkes normalt afgivet i forbindelse med selvangivelsen for det indkomstår, hvori indskuddet er fradraget.

Selv om der ikke foretages indskud på en konto, behandles det beløb, der fradrages i indkomsten, på samme måde som indskud. Det betyder f.eks., at efterbeskatningsbestemmelsen i den foreslåede § 11 A anvendes, hvis indskuddet ikke som forudsat kan anvendes til forlods afskrivning i det indkomstår, der følger umiddelbart efter indskudsåret. Den skattepligtige kan dog i så fald vælge at overføre forlods afskrivningen efter stk. 2-3 i den foreslåede § 11 A.

Har den skattepligtige foretaget indskud for tidligere år, kan den foreslåede regel om, at indskud helt eller delvis kan undlades, ikke anvendes, medmindre den skattepligtige anskaffer aktiver, der både berettiger til forlods afskrivning af de tidligere foretagne indskud og af det nye beløb, der undlades indskudt. Det skyldes reglen i § 7, stk. 5, hvorefter indskud vedrørende et givet indkomstår først kan benyttes, når tidligere indskud er benyttet fuldt ud.

Til § 1, nr. 6

Efter forslaget overlades det til den skattepligtige at hæve beløb på en etableringskonto. Som det er tilfældet efter de gældende regler, er det en betingelse for udbetaling, at den skattepligtige etablerer sig og anskaffer et eller flere aktiver, hvorpå forlods afskrivning kan foretages. Den skattepligtige skal dog efter forslaget selv påse, at disse betingelser er opfyldt, inden beløbet hæves på etableringskontoen.

Når beløbet ønskes hævet, skal den skattepligtige aflevere et udfyldt skema til pengeinstituttet.

Det er tanken, at skemaet bl.a. skal indeholde oplysninger om:

- etableringsåret
- de aktiver, der anskaffes
- dato for levering/ibrugtagning
- anskaffelsessum
- aktivets anvendelse
- størrelsen af den forlods afskrivning, der skal foretages.

Pengeinstituttet må ikke udbetale penge fra kontoen, hvis det nævnte skema ikke afleveres, eller hvis skemaet er mangelfuldt udfyldt.

Til § 1, nr. 8

Etableringskontomidler kan efter lovens § 5, stk. 2, kun anvendes til forlods afskrivning på formuegoder, hvis kontohaveren eller dennes ægtefælle deltager med personlig arbejdsindsats i ikke uvæsentligt omfang i den erhvervsvirksomhed, hvor formuegoderne skal benyttes.

Den foreslåede bestemmelse i § 5, stk. 3, præciserer, at kontohaveren eller dennes ægtefælle skal opfylde kravet om personlig arbejdsindsats i det indkomstår, hvor midlerne hæves, samt i det efterfølgende indkomstår.

Viser det sig efterfølgende, at kravet ikke opfyldes i hele den nævnte periode, skal den foreslåede bestemmelse i § 11 A om midler, der hæves, selv om forlods afskrivning ikke kan foretages, anvendes.

Skyldes den manglende opfyldelse af arbejdskravet uarbejdsdygtighed som følge af alvorlig sygdom eller invaliditet, foreslås det dog, at der ses bort fra kravet. Der skal således ikke ske efterbeskatning efter de foreslåede regler i § 11 A i denne situation. Efter forslaget ses kun bort fra arbejdskravet, når midler er hævet og anvendt til forlods afskrivning, og uarbejdsdygtigheden efterfølgende indtræffer.

Den foreslåede dispensationsbestemmelse i § 5, stk. 4, betyder, at ministeren for skatter og afgifter kan tillade, at midler hæves og anvendes til forlods afskrivning, selv om der ikke til brug for virksomheden anskaffes aktiver for 100.000 kr., og selv om kontohaveren eller eventuelt dennes ægtefælle ikke opfylder kravet om personlig arbejdsindsats.

Den foreslåede bestemmelse forudsætter, at særlige omstændigheder taler for at give dispensation, samt at midler er indskudt på etableringskonto inden 17. maj 1983. Beløbsgrænsen for etablering blev hævet fra 30.000 kr. til 100.000 kr., og arbejdskravet blev indsat i loven med virkning fra denne dato. Det er derfor endvidere en betingelse

for dispensation, at der er anskaffet formuegoder for mindst 30.000 kr.

Dispensation fra beløbsgrænsen kan f.eks. gives, når midler er bundet inden 17. maj 1983, og kontohaveren etablerer sig med en selvstændig erhvervsvirksomhed, hvor der ikke er behov for at anskaffe aktiver for 100.000 kr. Dette kan f. eks. være tilfældet, hvor en lønmodtager indtræder som kompagnon i firmaet og samtidig køber en andel af virksomhedens aktiver.

Dispensation fra arbejdskravet vil f.eks. kunne gives, når en lønmodtager med henblik på at overtage eller starte egen virksomhed i selskabsform har indskudt midler på etableringskonti inden 17. maj 1983. De indskudte midler vil ikke kunne anvendes til forlods afskrivning på aktiver, der udlejes til og benyttes af selskabet, medmindre arbejdskravet fraviges. Det skyldes, at virksomheden med udlejning af aktiverne ikke betinger den krævede personlige arbejdsindsats. I disse situationer vil dispensation normalt kunne gives, når kontohaveren eller eventuelt dennes ægtefælle lægger en væsentlig arbejdsindsats i selskabet.

Når aktiver anskaffes med henblik på udlejning, vil en dispensation fra arbejdskravet kun have betydning i de tilfælde, hvor bestemmelsen i § 7 B, stk. 2, der henviser til leasingreglerne i afskrivningsloven, ikke afskærer anvendelse af etableringskontomidler til forlods afskrivning på aktiverne.

Til § 1, nr. 11

Til §§ 7 A, 16 og 16 A

Bestemmelserne foreslås ophævet, da de ikke længere har betydning.

Til § 12

Det er tanken, at oplysninger om foretagne indskud fremover skal fremgå af selvangivelsen. Den gældende regel, hvorefter oplysningerne skal gives på et særligt skema, foreslås derfor ophævet.

Til § 1, nr. 13

Det foreslås, at 10 års fristen i § 8 ændres, så den løber fra udløbet af det år, hvori indskuddet er fradraget, i stedet for som efter de gældende regler fra indskudsårets udløb. Herved opnås, at reglen svarer til den, der findes i investeringsfundsloven. Endvidere harmonerer det med ændringen, at der ved beregning af tillæg ved efterbeskatning skal regnes med hele år.

Til § 1, nr. 14

Efter den foreslåede bestemmelse skal indskudsbeløb efterbeskattes, når etablering ikke er sket inden udløbet af fristen efter § 8. Fristen er 10 år, som dog forlænges, indtil kontohaveren er fyldt 40 år. Fristen kan endvidere forlænges i særlige tilfælde. Efterbeskatningen skal ske ved en forhøjelse af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori indskuddet er fradraget. Forhøjelsen omfatter indskudsbeløbet samt et tillæg på 5 pct. pr. år fra udløbet af det indkomstår, hvori indskuddet er fradraget, og til udløbet af fristen.

Der er som efter de gældende regler ikke tale om en renteberegning, men om et tillæg. Dette tillæg foreslås uændret til 5 pct.

Hvis den skattepligtige får tilladelse til at hæve indskud på etableringskontoen, selv om etablering ikke er sket inden udløbet af fristen, skal der ske efterbeskatning efter samme principper, som når fristen er udløbet. Tillæg beregnes da for hvert år fra udløbet af det indkomstår, hvori indskuddet er fradraget, og indtil udløbet af det indkomstår, hvori ansøgning er indgivet.

Til § 1, nr. 16

Ændringen er en konsekvens af, at stk. 4 i § 9 efter den foreslåede affattelse bliver stk. 3.

Til § 1, nr. 17

Efterbeskatning skal efter forslaget ske efter samme principper i alle tilfælde, hvor et etableringskontoinnskud ikke benyttes til forlods afskrivning. I tilfælde af den skattepligtiges død eller konkurs skal der derfor ske efterbeskatning efter de principper, der er omtalt i bemærkningerne til § 1, nr. 14. Det betyder, at indkomsten for de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget, skal forhøjes med de ikke anvendte indskud og tillæg på 5 pct. pr. år fra udløbet af de år, hvori indskuddene er fradraget, og til udgangen af det år, hvori dødsfaldet eller konkursen sker.

Til § 1, nr. 18

Ophævelsen er en konsekvens af, at efterbeskatning i alle tilfælde skal ske efter samme principper. Indkomsten for de år, hvori fradrag for indskud er foretaget, skal således forhøjes med indskuddet og 5 pct.s tillæg, når skattepligten ophører. Det gælder også, når skattepligten ophører inden etablering.

Efter forslaget skal tillæg beregnes for hvert år fra udløbet af de år, hvori indskuddene er fradraget, og til ophøret af skattepligten.

*Til § 1, nr. 20**Til § 11 A*

Det foreslås at indsætte en ny bestemmelse, hvorefter foretagne etableringskontoinnskud efterbeskattes, hvis den skattepligtige har hævet penge på kontoen, og det viser sig, at der ikke kan foretages forlods afskrivning.

Årsagen til, at der ikke kan foretages en forlods afskrivning, kan f.eks. være, at virksomheden er ophørt inden udgangen af indkomståret.

Bestemmelsen skal også anvendes, hvis kun en del af det hævdede indskud kan forlods afskrives. Det kan f.eks. forekomme, hvis afskrivningsgrundlaget nedsættes ved ligningen. I så fald skal den del af indskuddet, der ikke kan forlods afskrives, efterbeskattes.

Efterbeskatningen sker gennem en forhøjelse af den skattepligtige indkomst for de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget. Forhøjelsen omfatter det hævdede indskud samt 5 pct. tillæg pr. år fra udløbet af de år, hvori indskuddene er fradraget, og indtil udløbet af det indkomstår, hvori de indskudte beløb er hævet.

Den skattepligtige har dog mulighed for at undgå efterbeskatning ved at foretage forlods afskrivning på andre aktiver, der berettiger til forlods afskrivning efter etableringskontoloven. Denne overførsel af forlods afskrivninger til andre afskrivningsberettigede aktiver kan dog kun ske for det indkomstår, hvori midlerne er hævet, og for det indkomstår, der følger umiddelbart efter.

Den skattepligtige skal senest ved indgivelse af selvangivelsen for det indkomstår, hvori midlerne er hævet, tage stilling til, om han ønsker at undgå efterbeskatning ved at overføre forlods afskrivningen til andre aktiver.

Skulle det vise sig, at en skattepligtig, der har valgt at overføre forlods afskrivningen til andre aktiver, som opfylder betingelserne efter etableringskontoloven, ikke anskaffer sådanne aktiver, skal der ske efterbeskatning. I så fald skal tillæg beregnes til udløbet af det indkomstår, der følger efter det år, hvori beløbet er hævet.

Har den skattepligtige imidlertid anskaffet andre aktiver, der berettiger til forlods afskrivning efter etableringskontoloven, skal han benytte det ikke anvendte indskud til forlods afskrivning på disse aktiver, når han har valgt denne fremgangsmåde.

Til §§ 11 B-11 C

Efter lovforslaget skal den skattepligtige selv påse, at betingelserne for at hæve beløbet på etableringskontoen er opfyldt.

Dette giver i langt højere grad end i dag mulighed for, at pengene hæves, selv om der ikke kan foretages en forlods afskrivning efter lovens bestemmelser. Efter de gældende regler påser frigivelsesmyndigheden, at betingelserne for frigivelse er opfyldt. Hæver den skattepligtige penge af den særlige konto, selv om den pågældende vidste eller burde vide (grov uagtsomhed), at forlods afskrivning ikke kan foretages, straffes efter den foreslåede bestemmelse. Herudover efterbeskattes efter § 11 A.

Til § 2

Bestemmelsen i § 1, nr. 8, om arbejdskrav og dispensationsadgang har virkning fra den 17. maj 1983.

Arbejdskravet blev indført og beløbsgrænsen for etablering forhøjet med virkning fra 17. maj 1983. Som følge heraf er adgangen til efter § 9, stk. 2, i loven, at få frigivet midler mod beskatning, selv om der ikke sker etablering, midlertidig udvidet.

Ikrafttrædelsesreglen betyder, at skattepligtige, der efter forslaget vil kunne få dispensation fra beløbsgrænsen på 100.000 kr. eller fra arbejdskravet, og som allerede har ansøgt om ekstraordinært at få frigivet midler mod efterbeskatning, nu i stedet vil kunne søge om dispensation. Reglerne får også betydning for etableringskontohavere, der som følge af lovændringen i maj 1983 ikke har etableret sig inden udløbet af fristen i § 8. De kan nu undgå efterbeskatning efter § 9, stk. 1, hvis en dispensation giver dem mulighed for at etablere sig.

Frigives midler som følge af dispensation til anskaffelse af formuegoder i indkomståret 1983, kan dispensation betyde, at der skal foretages en efterregulering af indkomstopgørelsen.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

I lov om indskud på etableringskonto, jfr. lovbekendtgørelse nr. 400 af 16. august 1983, som ændret ved § 2 i lov nr. 576 af 15. december 1983, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Fradrag for et givet indkomstår indrømmes for indskud foretaget i tiden fra den 16. februar i indkomståret til og med den nærmest efterfølgende 15. februar (indskudsåret).«

§ 1. — — —

Stk. 2. Fradrag for et givet indkomstår indrømmes for indskud foretaget i tiden fra den 1. februar i indkomståret til den nærmest efterfølgende 31. januar (indskudsåret).

2. I § 1, stk. 3, ændres »frigivet« til: »hævet«.

§ 1. — — —

Stk. 3. Fradrag kan ikke opnås for det indkomstår, hvori etablering finder sted, jfr. § 5, eller for følgende indkomstår, hvori beløb indskudt før etableringen endnu ikke er frigivet fuldt ud.

3. I § 3, stk. 1, ændres »500 kr.« til: »5.000 kr.«.

§ 3. Indskuddet for et indskudsår skal udgøre mindst 500 kr. og kan højst andrage 20 pct. af indskyderens nettolonindtægt i indkomståret. Til lønindtægten henregnes kontant løn med tillæg af den skattemæssige værdi af frit ophold og andre goder, som lønmodtageren har oppebåret i kraft af arbejdsforholdet, samt beløb, der af arbejdsgiveren er udbetalt som godtgørelse for udgifter, der påføres lønmodtageren som følge af arbejdet, herunder udgifter til rejse, ophold

og fortæring under rejser bortset fra beløb, der omfattes af bestemmelsen i § 5 d i lov nr. 149 af 10. april 1922. Ved beregningen af nettolonindtægten foretages fradrag efter ligningslovens §§ 9-9 D, jfr. kildeskattelovens §§ 24 og 25.

4. I § 4, stk. 1, 1. pkt., ændres »spærret« til: »særlig«.

§ 4. Indskuddet skal foretages på en spærret konto i en dansk bank eller sparekasse eller i en andelskasse, som er medlem af Foreningen af Danske Andelskasser, og som deltager i en gensidig garanti for etableringskonti i andelskasser under foreningen og underkaster sig de kontrolforanstaltninger med hensyn til disse konti, som fastsættes af ministeren for skatter og afgifter. Kontoen skal betegnes »Etableringskonto« og skal bære påtegning om den skattepligtiges navn, adresse og personnummer.

5. § 4, stk. 2, ophæves, og i stedet indsættes:

»Stk. 2. Indskud på en konto kan dog helt eller delvis undlades, når den skattepligtige inden udløbet af indskudsåret opfylder betingelserne i § 5 for at hæve indskud af samme størrelse. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte nærmere regler, hvorefter den skattepligtige skal afgive oplysninger og dokumentation for, at betingelserne i § 5 er opfyldt. Beløb, der er omfattet af 1. pkt., behandles efter reglerne om indskud.«

§ 4. — — —

Stk. 2. Når et indskud ønskes frigivet, må kontohaveren efter nærmere af ministeren for skatter og afgifter fastsatte regler indgive anmeldelse herom. Det bestemmes af ministeren for skatter og afgifter, hvilken myndig-

hed der skal behandle anmeldelser om frigivelse af indskud.

6. § 5, stk. 1, affattes således:

»Ved etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed her i landet hæves indskuddene i overensstemmelse med reglerne i § 7. Pengeinstituttet må dog først udbetale midlerne, når det har modtaget et udfyldt skema fra kontohaveren. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter de nærmere regler om dette skema.«

§ 5. Ved etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed her i landet frigives indskuddene i overensstemmelse med reglerne i §§ 6 og 7.

7. I § 5, stk. 2, 5. pkt., og § 10, stk. 1, ændres »frigives« til: »hæves«.

§ 5. ---

Stk. 2. Etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed anses at have fundet sted, når den samlede anskaffelsessum for de til brug for virksomheden anskaffede formuegoder overstiger 100.000 kr. Ved opgørelsen af den samlede anskaffelsessum skal kontohaveren være berettiget til at medregne værdien af varelager ved etableringsårets udgang opgjort til fakturapris eller dagspris i stedet for det ved etableringen anskaffede varelager. For bygninger m.v., hvor anskaffelsessummen efter § 19 A i lov om skattemæssige afskrivninger m.v. skal omregnes til kontantværdi, indgår kontantværdien ved opgørelsen af den samlede anskaffelsessum. Det er endvidere en betingelse for, at etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed anses at have fundet sted, at der er tale om en virksomhed, hvor antallet af ejere er højst 10, og hvor kontohaveren eller dennes ægtefælle deltager med personlig arbejdsindsats i ikke uvæsentligt omfang. Ministeren for skatter og afgifter eller den, ministeren bemyndiger dertil, kan tillade, at indskuddene frigives, selv om antallet af ejere i den selvstændige virksomhed overstiger 10, når særlige forhold taler derfor.

§ 10. Når etablering har fundet sted, skal indskud, der ikke har kunnet frigives efter bestemmelserne i § 7 i etableringsåret eller noget af de to efterfølgende indkomstår, medregnes til den skattepligtige indkomst for det andet indkomstår efter etableringsåret.

8. I § 5 indsættes efter stk. 2 som nye stykker:

»Stk. 3. Kravet om, at kontohaveren eller dennes ægtefælle skal deltage med personlig arbejdsindsats i virksomheden i ikke uvæsentligt omfang, gælder for det indkomstår, hvor indskud anvendes til forlods afskrivning, og for det følgende indkomstår. Bliver den skattepligtige uarbejdsdygtig som følge af alvorlig sygdom eller invaliditet, efter at midler er hævet og anvendt til forlods afskrivning, bortfalder kravet om personlig arbejdsindsats dog i den resterende del af perioden. Drives virksomheden af ægtefæller i forening, gælder reglen i 2. pkt., når en af ægtefællerne bliver uarbejdsdygtig. Hvis kun en af ægtefællerne driver virksomheden, gælder 2. pkt., når denne ægtefælle bliver uarbejdsdygtig. Kravet om personlig arbejdsindsats bortfalder tilsvarende i tilfælde af den skattepligtiges død eller konkurs.

Stk. 4. Ministeren for skatter og afgifter kan tillade, at beløbsgrænsen på 100.000 kr. efter stk. 2 samt kravet om personlig arbejdsindsats efter stk. 2 og 3 fraviges, når særlige omstændigheder taler derfor, og indskud på etableringskonto er sket inden 17. maj 1983. Beløbsgrænsen kan dog kun fraviges, hvis den samlede anskaffelsessum for de anskaffede formuegoder overstiger 30.000 kr.«

Stk. 3-5 bliver herefter stk. 5-7.

9. § 5, stk. 5, der bliver stk. 7, affattes således:

»Stk. 7. Indskud kan hæves ved etablering af en virksomhed, som skal drives af kontohaveren eller af dennes ægtefælle eller af begge ægtefæller i forening.«

§ 5. ---

Stk. 5. Frigivelse af indskud kan ske ved etablering af en virksomhed, der agtes drevet af kontohaveren eller af dennes ægtefælle eller af begge ægtefæller i forening.

10. § 7 affattes således:

»§ 7. Efter etableringen hæves beløb af indtil samme størrelse som anskaffelsessummen eller, hvor der i tidligere indkomstår er foretaget skattemæssige afskrivninger på formuegodet, den uafskrevne del af anskaffelsessummen for følgende formuegoder anskaf-

fet inden for den frist, der er nævnt i § 5, stk. 6:

- a) Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt. Beløb kan dog ikke hæves til anskaffelse af automobiler, som er indregistreret til privat personbefordring, til udlejning uden fører eller som last- og varemotorkøretøjer, der er berigtiget med halv omsætningsafgift.
- b) Skibe til erhvervsmæssig brug.
- c) Bygninger, hvorpå skattemæssig afskrivning kan foretages efter § 18 i lov om skattemæssige afskrivninger m.v., samt særlige installationer i sådanne bygninger.
- d) Tidsbegrænsede rettigheder såsom patentret, forfatter- og kunstnerret og ret til mønster eller varemærke.
- e) Retten ifølge en forpagtnings- eller lejekontrakt.
- f) Dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter.

Stk. 2. For de i stk. 1, litra c og f nævnte bygninger m.v. udgør anskaffelsessummen den kontantværdi, der er beregnet i medfør af § 19 A i lov om skattemæssige afskrivninger m.v. Den uafskrevne del af anskaffelsessummen beregnes som den pristalsregulerede anskaffelsessum med fradrag af de pristalsregulerede afskrivninger.

Stk. 3. Anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, hvis levealder ikke overstiger 3 år, eller hvis anskaffelsespris er 3.500 kr. eller derunder, berettiger ikke til at hæve beløb efter stk. 1, såfremt den skattepligtige i henhold til afskrivningslovens § 3, stk. 1 eller 2, vælger fuldt ud at fradrage anskaffelsessummen i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori anskaffelsen finder sted. De 3.500 kr. pristalsreguleres efter afskrivningslovens § 3, stk. 2. Kontrahering om bygning af et skib berettiger ikke til at hæve beløb efter stk. 1.

Stk. 4. Når et indskud hæves efter stk. 1, skal det beløb, der lægges til grund ved beregningen af skattemæssige afskrivninger på det pågældende formuegode, reduceres ved forlods afskrivning med et beløb, der svarer til det hævdede.

Stk. 5. De forlods afskrivninger, der er foretaget efter stk. 4, sidestilles, hvor andet ikke er foreskrevet, med skattemæssige afskrivninger.

Stk. 6. Er der foretaget indskud på etableringskonto for flere indskudsår, kan indskuddet vedrørende et givet indskudsår først hæves, når tidligere indskud er hævet fuldt ud.

Stk. 7. Afskrivninger efter stk. 4 kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Stk. 8. Afskrivning efter stk. 4 på et formuegode skal ske forud for en eventuel anvendelse af investeringsfondshenlæggelser for samme indkomstår.«

§ 7. Efter etableringen frigives et beløb af indtil samme størrelse som anskaffelsessummen eller – hvor der i tidligere indkomstår er foretaget skattemæssige afskrivninger på formuegodet – den uafskrevne del af anskaffelsessummen for følgende formuegoder anskaffet inden for den i § 5, stk. 4, nævnte frist:

- a) Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt. Frigivelse kan dog ikke ske til anskaffelse af automobiler, som er indregistreret til privat personbefordring, til udlejning uden fører eller som last- og varemotorkøretøjer, der er berigtiget med halv omsætningsafgift.
- b) Skibe til erhvervsmæssig brug.
- c) Bygninger, hvorpå skattemæssig afskrivning kan foretages efter § 18 i lov om skattemæssige afskrivninger m.v. samt særlige installationer i sådanne bygninger.
- d) Tidsbegrænsede rettigheder såsom patentret, forfatter- og kunstnerret og ret til mønster eller varemærke.
- e) Retten ifølge en forpagtnings- eller lejekontrakt.
- f) Dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter.

For de i litra c) nævnte bygninger m.v. udgør anskaffelsessummen den kontantværdi, der er beregnet i medfør af § 19 A i lov om skattemæssige afskrivninger m.v. Den uafskrevne del af anskaffelsessummen beregnes som den pristalsregulerede anskaffelsessum med fradrag af de pristalsregulerede afskrivninger.

Stk. 2. Anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, hvis levealder ikke overstiger 3 år, eller hvis anskaffelsespris er 3.500 kr. eller derunder, berettiger ikke til frigivelse efter stk. 1, såfremt den skattepligtige i henhold til afskrivningslovens § 3, stk. 1 eller 2, vælger fuldt ud at fradrage anskaffelsessummen i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori anskaffelsen finder sted. De 3.500 kr. pristalsreguleres efter afskrivningslovens § 3, stk. 2. Kontrahering om byg-

ning af et skib berettiger ikke til frigivelse efter stk. 1.

Stk. 3. Når et indskud frigives efter stk. 1, skal det beløb, som efter de i skattelovgivningen i øvrigt indholdte regler lægges til grund ved beregningen af skattemæssige afskrivninger på det pågældende formuegode, reduceres ved forlods afskrivning med et beløb svarende til det frigivne.

Stk. 4. De i medfør af stk. 3 foretagne forlods afskrivninger sidestilles, hvor andet ikke er foreskrevet, med skattemæssige afskrivninger.

Stk. 5. Er der foretaget indskud på etableringskonto for flere indskudsår, skal indskuddet vedrørende et givet indskudsår først kunne frigives, når tidligere indskud er frigivet fuldt ud.

Stk. 6. Afskrivninger efter stk 3 kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Stk. 7. Afskrivning i henhold til stk. 3 på et formuegode skal ske forud for en eventuel anvendelse af investeringsfondshenlæggelser for samme indkomstår.

11. §§ 7 A, 12, 16 og 16 A ophæves.

§ 7 A. Anskaffessummen for bygninger og særlige installationer, hvorpå skattemæssig afskrivning ikke har kunnet foretages ved indkomstopgørelsen for skatteår forud for skatteåret 1969-70, og som den skattepligtige har anskaffet før den 15. marts 1968, kan ikke medregnes ved opgørelsen af de beløb, der er nævnt i § 7, stk. 1.

§ 12. Personer, der har fortaget indskud på etableringskonto, skal for indskudsåret og de følgende år på et særligt skema, der vedlægges selvangivelsen eller den i kildeskatte-lovens § 81 omhandlede erklæring, redegøre for de i indskudsåret og tidligere indskudsår foretagne indskud samt for eventuelle frigivelser.

§ 16. Fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for indskud på etableringskonto indrømmes første gang for indskudsåret 1. februar 1965 - 31. januar 1966.

§ 16 A. Forslag til lov om revision af bestemmelsen i lovens § 5, stk. 2, fremsættes for folketinget i folketingsåret 1983-84.

12. I § 7 B, stk. 1 og 2, ændres »frigivelse« til: »at hæve beløb«.

§ 7 B. Deltagelse i en virksomhed som

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

Stk. 2. Anskaffelse af aktiver, der er omfattet af afsnit V A i lov om skattemæssige afskrivninger, anses ikke som etablering og berettiger ikke til frigivelse efter § 7 til forlods afskrivning på de nævnte aktiver.

13. I § 8, stk. 1, ændres »indskudsårets udløb« til: »udløbet af det indkomstår, hvori indskuddet er fradraget«.

§ 8. Etablering skal være sket inden 10 år efter indskudsårets udløb. Er kontohaveren ikke fyldt 40 år ved fristens udløb, forlænges fristen til udgangen af det år, hvori han fylder 40 år.

14. § 9 affattes således:

»§ 9. Er etablering ikke foretaget inden udløbet af den frist, der er nævnt i § 8, medregnes indskudsbeløbet med tillæg af 5 pct. for hvert år fra udløbet af det indkomstår, hvori indskuddet er fradraget, og indtil fristens udløb, i den skattepligtige indkomst for det nævnte indkomstår.

Stk. 2. Når særlige omstændigheder taler derfor, kan ministeren for skatter og afgifter tillade, at indskud på etableringskonto hæves inden udløbet af den frist, der er nævnt i § 8, selv om etablering ikke er sket. I så fald medregnes indskudsbeløbet med tillæg af 5 pct. for hvert år fra udløbet af det indkomstår, hvori indskuddet er fradraget, og indtil udløbet af det indkomstår, hvori ansøgning indgives, i den skattepligtige indkomst for førstnævnte indkomstår.

Stk. 3. De beløb, der er indsat på etableringskontoen, sikrer skattekravet efter stk. 1 og 2 og kan ikke hæves, før skatten er betalt. Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte nærmere regler om adgangen til at hæve beløb efter denne bestemmelse.«

§ 9. Er etablering ikke foretaget inden udløbet af den i § 8 nævnte frist, medregnes indskudsbeløbet med tillæg af 5 pct. for hvert år fra indskudsårets udløb og indtil fristens udløb, i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori fristen udløber.

Stk. 2. Når særlige omstændigheder taler derfor, kan ministeren for skatter og afgifter eller den, han bemyndiger dertil, tillade, at

indskud på etableringskonto frigives inden udløbet af den i § 8 nævnte frist, uanset at etablering ikke har fundet sted. I så fald medregnes indskudsbeløbet med tillæg af 5 pct. for hvert år fra indskudsårets udløb og indtil udløbet af det indkomstår, hvori ansøgning indgives, til den skattepligtige indkomst for sidstnævnte indkomstår.

Stk. 3. I de i stk. 1 og stk. 2 nævnte tilfælde kan ministeren for skatter og afgifter eller den, han bemyndiger dertil, tillade, at beskattningen sker ved en forhøjelse af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori indskuddet er bragt til fradrag. Skatteefterbetalingsbeløbet vil være at forrente med 5 pct. simpel rente for tiden fra udgangen af det skatteår, efterbetalingen vedrører.

Stk. 4. De på en etableringskonto indestående beløb tjener til sikring af det af foranstående bestemmelser følgende skattekrav og kan ikke forlanges udbetalt, før dette krav er fyldestgjort.

15. § 10, stk. 2, affattes således:

»*Stk. 2.* De indskudsbeløb, der er nævnt i stk. 1, kan dog hæves allerede i etableringsåret eller det følgende indkomstår. I så fald medregnes beløbet til den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori beløbet hæves.«

§ 10. ---

Stk. 2. De i stk. 1 nævnte indskudsbeløb kan efter begæring frigives allerede i etableringsåret eller det følgende indkomstår. I så fald medregnes beløbet til den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori begæringen fremsættes.

16. I § 10, stk. 3, ændres »§ 9, stk. 4« til: »§ 9, stk. 3«.

§ 10. ---

Stk. 3. Bestemmelsen i § 9, stk. 4, finder tilsvarende anvendelse.

17. § 11, stk. 1, affattes således:

»I tilfælde af kontohaverens død eller konkurs medregnes ikke hævede indskud med tillæg af 5 pct. for hvert år fra udløbet af de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget, og indtil udløbet af døds- eller konkursåret, i den skattepligtige indkomst for de nævnte indkomstår. § 9, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.«

§ 11. I tilfælde af kontohaverens død eller konkurs foretages der efterbeskatning af ikke frigivne indskud gennem en forhøjelse af den skattepligtige indkomst for de indkomstår, hvori indskuddene er bragt til fradrag. Bestemmelsen i § 9, stk. 4, finder tilsvarende anvendelse.

18. I § 11, stk. 2, ophæves 3. og 4. pkt.

§ 11. ---

Stk. 2. På tilsvarende måde forholdes, såfremt kontohaverens skattepligt efter kildeskattelovens § 1 ophører. Har etablering fundet sted, skal der dog ikke foretages efterbeskatning, så længe kontohaveren er skattepligtig efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, af indkomsten fra virksomheden. Ophører skattepligten inden etableringen, vil skatteefterbetalingsbeløbet være at forrente med 5 pct. simpel rente for tiden fra udgangen af det skatteår, efterbetalingen vedrører. Hvor indskuddet er foretaget for indkomståret 1970 eller senere indkomstår, beregnes den nævnte rente for tiden fra udgangen af det pågældende indkomstår. Ophører skattepligten kun midlertidigt, inden etablering har fundet sted, kan ministeren for skatter og afgifter eller den, han bemyndiger dertil, indrømme udsættelse med efterbeskatningen for en periode på indtil 3 år, således at efterbeskatning undlades, hvis kontohaveren inden udløbet af denne periode på ny bliver skattepligtig her i landet efter kildeskattelovens § 1. Udsættelse med efterbeskatningen kan dog ikke indrømmes for tiden efter udløbet af fristen for etablering, jfr. § 8.

19. I § 11, stk. 3, ændres to steder: »frigivne« til: »hævede«, »frigivet« ændres til: »hævet« og »§ 9, stk. 4« ændres til: »§ 9, stk. 3«.

§ 11. ---

Stk. 3. Hvis en virksomhed i øvrigt ophører eller afhændes inden udløbet af det andet indkomstår efter etableringsåret, medregnes ikke frigivne indskud og indskud, som er frigivet i det indkomstår, hvori virksomheden er ophørt eller afhændet, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for ophørs- eller afhændelsesåret. Bestemmelsen i § 9, stk. 4, finder tilsvarende anvendelse. Ministeren for skatter og afgifter eller den, ministeren bemyndiger dertil, kan tillade, at de ikke frigivne indskud opretholdes på de oprindelige vilkår, hvis kontohaveren inden 1 år efter

afhændelsen eller ophøret på ny etablerer selvstændig virksomhed, jfr. § 5.

20. Efter § 11 indsættes:

»§ 11 A. Er der hævet midler af den etableringskonto, der er nævnt i § 4, uden at beløbet kan forlods afskrives på de aktiver, hvorpå der ifølge skemaet til pengeinstitutet skulle foretages en sådan afskrivning, medregnes beløbet med tillæg af 5 pct. for hvert år fra udløbet af de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget, og indtil udløbet af det indkomstår, hvori midlerne er hævet, i den skattepligtige indkomst for førstnævnte indkomstår.

Stk. 2. Den skattepligtige kan senest ved indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvori midlerne er hævet som nævnt i stk. 1, vælge i stedet at overføre beløbet til forlods afskrivning på andre aktiver, hvorpå forlods afskrivning kan foretages efter denne lov. I så fald skal forlods afskrivning ske ved enhver anskaffelse af de nævnte aktiver, indtil hele beløbet er anvendt.

Stk. 3. Har forlods afskrivning efter stk. 2 ikke eller ikke fuldt ud kunnet foretages senest for det indkomstår, der følger efter det indkomstår, hvori midlerne er hævet, anvendes stk. 1. I så fald skal tillæg dog beregnes indtil udløbet af det indkomstår, hvori forlods afskrivning senest kunne foretages.

§ 11 B. Med bøde straffes den, der forsætligt eller ved grov uagtsomhed afgiver urigtige eller vildledende oplysninger i det skema, der er nævnt i § 5, stk. 1.

Stk. 2. I forskrifter, der udstedes i medfør af § 4, stk. 2, § 9 stk. 3, § 10, stk. 3, § 11, stk. 1 og 3, eller § 15, kan der fastsættes straf af bøde for den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder bestemmelser i forskrifterne.

Stk. 3. Den, der begår en af de nævnte overtrædelser med forsæt til skatteunddragelse, straffes med bøde, hæfte eller fængsel indtil 2 år.

Stk. 4. For overtrædelser, der begås af aktieselskaber, andelsselskaber eller lignende, kan der pålægges selskabet som sådant bødeansvar.

§ 11 C. Skønnes en overtrædelse ikke at ville medføre højere straf end bøde, kan statskattedirektoratet tilkendegive den pågældende, at sagen kan afgøres uden retslig forfølgning, såfremt denne erkender sig skyldig i overtrædelsen og erklærer sig rede til inden for en nærmere angiven frist, der efter begæring kan forlænges, at betale en i tilkendegivelsen angivet bøde.

Stk. 2. Med hensyn til den i stk. 1 nævnte tilkendegivelse finder bestemmelsen i retsplejeloven om indhold af anklageskrift i politisager tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. Betales bøden i rette tid, eller bliver den efter vedtagelse inddrevet eller afsonet, bortfalder videre forfølgning.

Stk. 4. Når sager om de i § 11 B nævnte overtrædelser indbringes for domstolene, behandles de som politisager. Retsmidlerne i retsplejelovens kapitler 72 og 73 kan anvendes i samme omfang som i statsadvokatsager.«