

Til lovforslag nr. L 128. Betænkning afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 3. maj 1984

## Betænkning

over

### Forslag til lov om ændring af lov om investeringsfonds og lov om adgang til forsvarerbistand under en administrativ skatte- eller afgiftsstraffesag

(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 Husmandsforeninger,  
Danske Landboforeninger,  
Den Danske Bankforening,  
Foreningen af Registrerede Revisorer og  
Foreningen af Statsautoriserede Revisorer.

Herefter indstiller et *flertal* (socialdemokratiets, det konservative folkepartis, venstres, det radikale venstres, centrumdemokraternes 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 Rahbæk Møller (SF), Thoft (SF) og Ove Jensen (FP)):

Til § 1

1) Efter nr. 2 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 3 A, stk. 2, 2. pkt., ændres »frigives« til: »benyttes«.

2) I det under nr. 3 foreslåede § 3 A, 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.«

3) i den under nr. 12 foreslåede § 10 A udgår i stk. 2 ordene »senest ved indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvori midlerne er hævet som nævnt i stk. 1,«.

Til § 3

4) I stk. 1 ændres »juli« til: »oktober«, og efter »1984.« indsættes: »§ 1, nr. 2, træder dog i kraft den 1. juli 1984.«

5) Efter stk. 1 indsættes som nyt stk. 2:

»Stk. 2. § 1, nr. 2, har ikke virkning for aktiver, hvor skriftlig aftale om erhvervelsen er indgået før den 1. juli 1984, såfremt forlods afskrivning på de nævnte aktiver foreta-

ges senest ved udgangen af indkomståret 1985.«

Stk. 2. og 3 bliver herefter stk. 3 og 4.

6) I stk. 2, der bliver stk. 3, indsættes i 1. pkt. efter »nr. 3,« ordene: »træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og«, og i 2. pkt. ændres »juli« til: »oktober«.

7) Efter stk. 3, der bliver stk. 4, indsættes som stk. 5:

»Stk. 5. § 1, nr. 10, har virkning for efterbeskatning af investeringsfondshenlæggelser efter § 9, stk. 2, når ansøgning indgives den 1. oktober 1984 eller senere.«

### Bemærkninger

#### Til nr. 1

Ændringsforslaget er en konsekvens af den ændring af administrationen, der er foreslået. Herefter skal den skattepligtige selv hæve beløb på kontoen for investeringsfond, når et aktiv er anskaffet til forlods afskrivning af henlæggelsen. Amtsskatteinspektorerne skal således ikke efter lovforslaget frigive de henlagte beløb.

#### Til nr. 2

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 det år, hvori aktivet er anskaffet, kan der efter de gældende regler ikke forlods afskrives. Disse regler berøres ikke af det stillede ændringsforslag. For aktiver, der er omfattet af lovforslaget, betyder det, at den foreslåede § 10 A, stk. 1, skal anvendes. Der skal således ske efterbeskatning af det ikke anvendte henlæggelsesbeløb med 5 pct.s tillæg. Efterbeskatningen skal ske i det år, hvori henlæggelsen er fradraget i den skattepligtige indkomst.

Ophører virksomheden først i året efter det år, hvori anskaffelsen er sket, betyder fravigelsen af arbejdskravet ved virksomhedsophør, at forlodsafskrivningen i anskaf-

felsesåret skal opretholdes. Eventuel fortjeneste eller tab vil blive opgjort efter afskrivningslovens almindelige regler for virksomhedsophør. Ved denne opgørelse tages der højde for den forlods afskrivning, der er foretaget i året før.

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

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

#### Til nr. 3

I lovforslagets § 1, nr. 12, foreslås en ny § 10 A, hvorefter henlæggelser til investeringsfonds efterbeskattes, hvis den skattepligtige har hævet penge på kontoen og det viser sig, at der ikke kan foretages forlods afskrivning.

Efter det foreslåede stk. 2 i § 10 A kan den skattepligtige dog undgå efterbeskatning ved at foretage forlods afskrivning på andre aktiver, der berettiger til forlods afskrivning efter investeringsfondsloven. 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. 4

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 § 10 A får virkning, når beløb er hævet den 1. oktober 1984 eller senere på en konto for investeringsfonds. Det gælder også, selv om henlæggelsen er foretaget før skæringsdagen.

Udløber 6 års fristen efter den gældende lovs § 6, stk. 2, for at anvende investeringsfondshenlæggelser, skal de ikke anvendte henlæggelser efterbeskattes. Udløber den nævnte frist den 1. oktober 1984 eller senere, skal efterbeskatningen ske efter de foreslåede regler.

Udskydelsen af ikrafttrædelsestidspunktet skal dog ikke gælde for lovforslagets § 1, nr. 2, hvorefter arbejdskravet indføres for enkeltmandsvirksomheder. Ikrafttrædelsestidspunktet den 1. juli 1984 opretholdes således for denne bestemmelse.

#### Til nr. 5

Det foreslås at indføre en overgangsregel for de aktiver, der er købt ved en skriftlig aftale før 1. juli 1984, men hvor henlæggelsen først kan benyttes til forlods afskrivning efter ikrafttrædelsesdagen.

Det drejer sig om aktiver, der er købt af enkeltpersoner, som ikke opfylder arbejdskravet. Efter de gældende regler er det ikke nødvendigt for enkeltpersoner at opfylde arbejdskravet, når investeringsfondshenlæggelser anvendes til forlods afskrivning på nyanskaffede aktiver. Der kan således forekomme tilfælde, hvor enkeltpersoner har købt aktiver før 1. juli 1984 med den hensigt at anvende investeringsfondshenlæggelser til forlods afskrivning på disse aktiver. Den skattepligtige kan imidlertid være afskåret fra at foretage forlods afskrivning før 1. juli 1984, så henlæggelsen ikke kan siges at være anvendt inden dette tidspunkt. Det kan skyldes, at aktivet ikke er anskaffet i afskrivningslovens forstand før 1. juli 1984. Det kan

imidlertid også skyldes, at anskaffelsesåret udløber efter dette tidspunkt. Henlæggelsen kan først benyttes ved den forlods afskrivning, der foretages ved udgangen af anskaffelsesåret.

Efter ændringsforslaget kan der forlods afskrives på aktiver efter 1. juli 1984, når aktivet blot er købt før dette tidspunkt. Det er dog en betingelse, at forlods afskrivning foretages senest ved udgangen af indkomståret 1985. Det betyder, at aktiverne skal være anskaffet og dermed afskrivningsberettigede efter afskrivningslovens regler senest i løbet af 1985.

Opfylder aktiverne de omtalte betingelser i ændringsforslaget, er det ikke nødvendigt, at indestændet på kontoen for investeringsfonds er frigivet før 1. juli 1984. Den skattepligtige kan også efter dette tidspunkt hæve beløbet på kontoen efter de foreslåede regler.

#### Til nr. 6

Ændringsforslaget er en konsekvens af det ændringsforslag, der er stillet under nr. 4.

#### Til nr. 7

Får en skattepligtig tilladelse til at undlade at anvende en investeringsfondshenlæggelse til forlods afskrivning, skal henlæggelsen efterbeskattes efter § 9, stk. 2.

Det er fundet rimeligt, at tidspunktet for ansøgningens indgivelse skal være afgørende for, om de gældende eller de foreslåede efterbeskatningsregler 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 skattepligtige på ansøgningstidspunktet er bekendt med det sæt regler, der bliver anvendt ved efterbeskatningen.

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

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

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

*Lykketoft (S) fmd.   Stavad (S)   Tastesen (S)   Rahbæk Møller (SF)   Thoft (SF)*

*Bernhard Baunsgaard (RV)*

Partierne VS og FD havde ikke medlemmer i udvalget.