

Lovforslag nr. L 26. Fremsat den 7. oktober 1992 af skatteministeren (Fogh Rasmussen)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om investeringsfonds

(Frigivelse af investeringsfondsmidler)

§ 1

I lov om investeringsfonds, jf. lovebekendtgørelse nr. 241 af 17. april 1990, som senest ændret ved § 4 i lov nr. 887 af 21. december 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 9, stk. 1, og § 9, stk. 2, 2. pkt., indsættes efter »henlæggelsesåret«: », jf. dog § 9 A«, i § 10, stk. 1, 1. pkt., og § 10 A, stk. 1, indsættes efter »henlæggelsesårene«: », jf. dog § 9 A«, og i § 10 A, stk. 4, indsættes efter »og 3«: », jf. dog § 9 A,«.

2. Efter § 9 indsættes:

»§ 9 A. I de tilfælde, hvor investeringsfondshenlæggelser efter § 9, stk. 1 og 2, § 10, stk. 1, og § 10 A skal medregnes i den skattepligtige indkomst, kan henlæggelserne uden tillæg medregnes i den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori pligten til beskatning af henlæggelserne efter de nævnte bestemmelser indtræder. Det er en betingelse, at denne pligt indtræder i perioden 7. oktober 1992 til og med udgangen af indkomståret 1993. Selv om der afsiges konkursdekret over den skattepligtige i det i 1. pkt. nævnte indkomstår, medregnes henlæggelserne i den del af indkomsten, der ikke indgår i konkursindkomsten.

Stk. 2. Bestemmelsen i stk. 1 finder ikke anvendelse, såfremt beskatning indtræder på grund af den skattepligtiges død eller konkurs.

Stk. 3. Tilkendegivelse af, at beskatning af ikke anvendte henlæggelser ønskes gennemført efter reglerne i stk. 1, 1. og 2. pkt., skal være fremsat over for skattemyndighederne inden udløbet af fristen for indgivelse af selvan-

givelse for det i stk. 1, 1. pkt., nævnte indkomstår.

Stk. 4. Bestemmelsen i stk. 1 finder anvendelse for henlæggelser, hvor beløb på særlig konto, jf. § 5, er indsat inden den 7. oktober 1992.

Stk. 5. 50 pct. af de indskud på den i § 5 nævnte særlige konto, der modsvarer henlæggelsesbeløbene nævnt i stk. 1, udbetales til den skattepligtige. For personer indbetaler pengeinstituttet de resterende 50 pct. til Told- og Skattestyrelsen. For personer gælder indbetalingen som foreløbig skat efter reglen i kilde-skatteovens § 59 for det i stk. 1, 1. pkt., nævnte indkomstår. For selskaber og foreninger m.v. kan de resterende 50 pct. udbetales til selskabet, foreningen m.v. i det omfang, beløbet må antages at ville overstige indkomstårets indkomstskat reguleret for eventuelle tillæg og efter fradrag af faktisk betalte acontoskattebeløb reguleret for eventuelle tillæg, såfremt en statsautoriseret eller registreret revisor over for pengeinstituttet har afgivet skriftlig erklæring om beløbets størrelse.

Stk. 6. Indskudsbeløb på den i § 5 nævnte særlige konto, der efter reglerne i stk. 1-5 endnu ikke er udbetalt til den skattepligtige eller indbetalt til Told- og Skattestyrelsen, sikrer skattekravet efter stk. 1 og kan ikke hæves, før skatten for det i stk. 1, 1. pkt., nævnte indkomstår er betalt, jf. dog stk. 5. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om adgangen til at hæve beløb efter stk. 1 og 5.

3. § 10, stk. 1, 2.-4. pkt., ophæves, og i stedet indsættes som nye punkummer:

»Med ophør af erhvervsvirksomhed sidestilles ophør af den fulde skattepligt efter kildeskattelovens § 1, flytning af skattemæssigt hjemsted til Færøerne, Grønland eller en fremmed stat efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsaftale eller ophør af den begrænsede skattepligt af erhvervsvirksomhed efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d eller e. Dette gælder

dog ikke i det omfang, den pågældende fortsat er skattepligtig efter kildeskattelovens §§ 1 eller 2 med hensyn til erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet.«.

§ 2

Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget fremsættes i forbindelse med lovforslagene om støtte til høsttabsramte landmænd. Der kan i den forbindelse henvises til de af landbrugsmi- nisteren samtidig fremsatte lovforslag om statsgaran- ti og ydelsestilskud vedrørende høsttabslån til tørke- ramte jordbrugere og om indkomststøtte til landbru- gere, samt til det samtidig af skatteministeren frem- satte lovforslag om ændring af virksomhedsskattelø- ven (overskydende virksomhedsskat). De foreslåede ændringer i investeringsfondsloven skal dog have virkning for alle skattepligtige, der anvender invest- eringsfondslovens regler.

Efter lovforslaget gives der en generel adgang til at få frigivet allerede foretagne henlæggelser til invest- eringsfonds mod efterbeskatning i indkomstårene 1992 eller 1993 uden procenttillæg. Forslaget tilsig- ter for det første at afbøde den afdæmpede konjunktur- udvikling og den svigtende indtjening og likvidi- tet i en række erhverv. For det andet mindskes risi- koen for, at henlæggelserne anvendes til investerin- ger, der væsentligt er begrundet i ønsket om at und- gå procenttillægget. For det tredje gives der på den- ne måde de erhvervsdrivende adgang til egne midler. De erhvervsdrivende får dermed frigjort bunden li- kviditet. Ordningen medfører tillige, at likviditetslet- telsen bliver størst for erhvervsdrivende med under- skud, idet efterbeskatningen i disse tilfælde blot re- ducerer underskud til fremføring og ikke aktuelt ud- løser skat. For det fjerde fremrykkes skattebetalin- gen, således at de statslige og kommunale finanser forbedres mærkbart.

Lempelse af vilkårene for frigivelse af invest- eringsfondsmidler uden investering indebærer, at in- vesteringsfondsordningen (valgfrit) giver mulighed for en egentlig konjunkturudligning indenfor en be- grænset periode.

Efter gældende regler skal ikke-anvendte invest- eringsfondshenlæggelser med et tillæg på 5 pct. for hvert år fra henlæggelsesårets udløb og indtil udlø-

bet af det indkomstår, hvori pligten til efterbeskat- ning indtræder, medregnes til den skattepligtige ind- komst for henlæggelsesåret. Det medfører en genop- tagelse af skatteansættelsen for henlæggelsesåret.

Provenumæssige konsekvenser

Ved udgangen af 1991 udgjorde de selvstændigt erhvervsdrivendes uudnyttede investeringsfonds- henlæggelser ca. 5½ mia. kr., og med henlæggelser vedrørende indkomståret 1991 og skønnede hævnin- ger i 1992 efter gældende regler anslås henlæggelser- ne ultimo 1992 at udgøre ca. 7 mia. kr.

Selskabernes resterende investeringsfondshenlæ- ggelser androg ca. 8½ mia. kr. ultimo 1991 og anslås at være faldet til 4½ mia. kr. ultimo 1992.

De hertil svarende indskud i pengeinstitutterne udgjorde ialt knap 8½ mia. kr. ultimo 1991 og anslås til godt 7 mia. kr. ultimo 1992 under gældende reg- ler.

Forslaget om en lempeligere efterbeskatning ved hævninger i 1992 eller 1993 må forventes altoverve- jende at træde i stedet for frigivelse til anskaffelse af afskrivningsberettigede aktiver, hvorfor stat og kom- muner vil få en likviditets- og rentefordel som følge af fremrykket efterbeskatning. Kun i det formentlig ret beskedne omfang, frigivelse efter de foreslåede lempelige regler træder i stedet for efterbeskatning med pct.-tillæg ifølge de gældende regler, kan der blive tale om et egentligt provenutab.

Det er ikke muligt nærmere at skønne over, i hvil- ket omfang forslaget vil medføre hævninger af invest- eringsfondsmidler. Antages det eksempelvis, at et beløb svarende til 1/3 af såvel personers som selska- bers henlæggelser ultimo 1992 efterbeskattes efter de foreslåede regler, skønnes efterbeskatningsproven- uet at andrage ca. 1,7 mia. kr., fordelt med ca. 1 mia. kr. til staten og ca. 0,7 mia. kr. til kommunerne. Det må antages, at en stor del heraf vil påvirke skattebe- talingen i finansåret 1993.

Efterbeskatningsprovenuet vil dog senere blive opvejet af afskrivninger på aktiver, der alternativt ville være anskaffet for investeringsfondsmidler.

Administrative konsekvenser

Det skønnes, at forslaget ikke vil have nævneværdige administrative konsekvenser.

Spaltehenvisninger

Lov om investeringsfonds er senest ændret ved lov nr. 887 af 21. december 1991, jf. Folketingstidende 1991-92, sp. 460, 741, 4231, 4576; tillæg A, sp. 897; tillæg B, sp. 225; tillæg C, sp. 169.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Ændringen er en konsekvens af den ændring, der er foreslået under nr. 2.

Til nr. 2

Efter investeringsfondslovens gældende regler er det altid muligt at hæve investeringsfondsmidler mod efterbeskatning. Efterbeskatning sker med genoptagelse af skatteansættelsen for henlæggelsesåret og med tillæg af 5 pct. for hvert år fra henlæggelsesårets udløb og indtil udløbet af det år, hvori pligten til efterbeskatning indtræder. Dertil kommer procenttillæg efter kildeskatteloven.

Lovforslagets § 1 indeholder de nærmere regler for frigivelse af investeringsfondshenlæggelser, der foreslås optaget som § 9 A i investeringsfondsloven. Som en midlertidig undtagelse fra de generelle regler foreslås det i § 9 A, stk. 1-4, at allerede foretagne investeringsfondshenlæggelser kan hæves til efterbeskatning, uden at der til den ikke-anvendte henlæggelse skal tillægges 5 pct. årligt fra henlæggelsesåret til det indkomstår, hvor pligten til efterbeskatning indtræder.

Henlæggelserne kan hæves til efterbeskatning uden det nævnte 5 pct.-tillæg i følgende tilfælde, der er omfattet af pligt til efterbeskatning efter loven:

- investeringsfondshenlæggelser, der ikke er fuldt ud benyttet inden udløbet af 6 års fristen i lovens § 6, stk. 2,
- henlæggelser, der hæves selv om fristen efter lovens § 6, stk. 2, ikke er udløbet,
- når virksomheden ophører eller afhændes m.v.,
- når der er hævet midler på investeringsfondskontoen, uden at den til det hævede beløb svarende henlæggelse kan forlods afskrives på de aktiver,

hvorpå der ifølge skemaet til pengeinstituttet skulle foretages en sådan afskrivning.

Henlæggelserne kan medregnes til den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori pligten til efterbeskatning indtræder, når denne pligt indtræder i perioden 7. oktober 1992 til udgangen af indkomståret 1993. Det er en betingelse, at det til henlæggelsen svarende beløb på investeringsfondskontoen er indskudt senest den 6. oktober 1992.

Forslaget til investeringsfondslovens § 9 A, stk. 1, sidste pkt., handler om den situation, at den skattepligtige hæver i samme år, som han går konkurs, men inden konkursen. Forslaget betyder, at beskatningen skal ske i hæveåret. Efter konkursrskattelovens almindelige principper skulle det hævede beløb endvidere medregnes i konkursindkomsten. Det betyder imidlertid, at de 50 pct., der efter stk. 6 skal tjene til sikkerhed for skatten, bliver udbetalt til konkursboet, uden at skattemyndighederne får dækning. Det foreslås derfor, at det hævede beløb ikke medregnes i konkursindkomsten, men medregnes i den skattepligtiges øvrige indkomst, der så beskattes på normal vis, og hvor de 50 pct. tjener som sikkerhed.

Samme hensyn ligger bag forslaget i stk. 2. Her foreslås det, at efterbeskatningen fortsat sker med virkning for henlæggelsesårene, såfremt det er selve konkursdekretets afsigelse, der udløser efterbeskatningen.

Beslægtede problemer opstår ved død. Gældende regler om, at efterbeskatningen sker med virkning for henlæggelsesåret, opretholdes derfor også i disse tilfælde.

I tilfælde, hvor indehaveren af en erhvervsvirksomhed afgår ved døden, kan henlæggelsen overtages, ved skifte dog senest ved indgivelse af boopgørelsen, af en ægtefælle eller højst én arving på de for afdøde gældende betingelser, jf. § 10, stk. 4. De foreslåede regler afskærer ikke adgangen for ægtefællen eller arvingen til at overtage afdødes investeringsfondshenlæggelser. Hvis det sker, kan henlæggelserne vælges beskattet efter de foreslåede regler i § 9 A.

Ved efterbeskatning af investeringsfondshenlæggelser skal den skattepligtige erklære, om lovens almindelige regler eller de nye foreslåede regler skal finde anvendelse. Det er fastsat, at tilkendegivelse af, at beskatning ønskes gennemført efter de foreslåede regler, skal være fremsat over for skattemyndighederne inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvori pligten til efterbeskatning indtræder.

Det er tanken, at de skattepligtige ved beskatning efter de foreslåede regler skal erklære, at der ikke er tale om indskud foretaget efter den 6. oktober 1992.

Efter gældende regler indestår indskuddet på investeringsfondskonto til sikring af skattekravet. Når efterbeskatningen skal ske i det indkomstår, hvori pligten til efterbeskatning indtræder, er det ikke muligt på forhånd at beregne, hvor meget skatten udgør af henlæggelsen. Efter forslaget skal personer og selskaber kunne få udbetalt 50 pct. af de indskudsbeløb på investeringsfondskontoen, der modsvarer de henlæggelsesbeløb, der skal efterbeskattes.

Det foreslås i § 9 A, stk. 5, at pengeinstituttet for personer skal indbetale de resterende 50 pct. af de indskud, der modsvarer de henlæggelsesbeløb, der skal efterbeskattes, til Told- og Skattestyrelsen som indbetaling af foreløbigt skat efter reglen i kildeskattelovens § 59 for det i § 9 A, stk. 1, 1. pkt., nævnte indkomstår.

Skattepligtige personer kan efter reglerne i kildeskattelovens § 55 forlods få udbetalt det beløb, hvormed forskudsskatten – f. eks. pga. indbetalingen til Told- og Skattestyrelsen efter de nye foreslåede regler – må antages at overstige slutskatten.

Selskaber og foreninger m.v. har ikke en generel mulighed for at få en til kildeskattelovens § 55 svarende udbetaling. Det foreslås, at for selskaber og foreninger m.v. skal de resterende 50 pct. kunne udbetales til selskabet i det omfang, beløbet må antages at ville overstige indkomstårets indkomstskat reguleret for tillæg og efter fradrag af faktisk betalte acontoskatbeløb reguleret for tillæg. Det er en betingelse, at en statsautoriseret eller registreret revisor overfor pengeinstituttet har afgivet skriftlig erklæring om, hvilket beløb, der kan udbetales efter de foreslåede bestemmelser.

Ved opgørelsen af det beløb, der kan udbetales vedrørende indkomståret 1992, skal der i indkomstårets indkomstskat foretages fradrag for frivillige indbetalinger af indkomstskat foretaget senest den 31. december 1992 reguleret for tillæg, jf. § 5, stk. 4, i lov nr. 291 af 29. april 1992.

Ved opgørelsen af beløbet vedrørende indkomståret 1993 skal indkomstårets indkomstskat reguleres for eventuelle tillæg efter selskabsskattelovens § 29 B, stk. 3, eller § 30 A, stk. 1, og de faktisk indbetalte acontoskatbeløb skal reguleres for eventuelle tillæg efter selskabsskattelovens § 29 B, stk. 5.

Nedenstående skematiske eksempel kan belyse de foreslåede regler:

Et selskab, der er omfattet af acontoskatteordningen, skal i indkomståret 1993 have efterbeskattet en investeringsfondshenlæggelse på 200.000 kr. Indskudsbeløbet på investeringsfondskontoen udgør 100.000 kr.

Selskabet ønsker efterbeskatningen gennemført efter de foreslåede regler og får i pengeinstituttet straks udbetalt de første 50 pct. af de 100.000 kr., altså 50.000 kr. Selskabets statsautoriserede eller registrerede revisor afgiver skriftlig erklæring overfor pengeinstituttet om, at en del af de resterende 50.000 kr. af indskudsbeløbet kan udbetales på grund af selskabets forventede skattetilsvær for indkomståret 1993. Indkomstårets indkomstskat forventes at ville andrage 60.000 kr. Der er indbetalt 25.000 kr. i allerede indbetalt acontoskat. Pengeinstituttet kan derfor i overensstemmelse med revisors erklæring herom udbetale yderligere 15.000 kr. til selskabet. De resterende 35.000 kr. forbliver på investeringsfondskontoen i pengeinstituttet.

Det foreslås i § 9 A, stk. 6, at de indskudsbeløb på investeringsfondskontoen, der efter reglerne i stk. 1-5 endnu ikke er udbetalt til den skattepligtige eller indbetalt til Told- og Skattestyrelsen, sikrer skattekravet efter stk. 1. Disse beløb kan ikke hæves, før skatten for det pågældende indkomstår er betalt.

Der foreslås i § 9 A, stk. 6, en hjemmel til skatteministeren til at fastsætte nærmere regler om adgangen til at hæve beløb efter de foreslåede regler. Der agtes således fastsat regler om pengeinstitutternes opgaver i forbindelse med frigivelse af beløb fra investeringsfondskonti.

Til nr. 3.

Efter de gældende bestemmelser i § 10, stk. 1, 2.-4. pkt., skal der ske efterbeskatning, når kontohaverens fulde eller begrænsede skattepligt ophører. Det foreslås, at der skal ske tilsvarende beskatning, såfremt en person flytter til udlandet uden at anmode om, at den fulde skattepligt bortfalder, og den pågældende efter flytningen er hjemmehørende på Færøerne, i Grønland eller i en fremmed stat efter reglerne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Herved svarer bestemmelsen på dette punkt til reglen i etableringskontolovens § 11, stk. 2.

Bilag

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

§ 1

I lov om investeringsfonds, jf. lovbekendtgørelse nr. 241 af 17. april 1990, som senest ændret ved § 4 i lov nr. 887 af 21. december 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 9, stk. 1, og § 9, stk. 2, 2. pkt., indsættes efter »henlæggelsesåret«: », jf. dog § 9 A«, i § 10, stk. 1, 1. pkt., og § 10 A, stk. 1, indsættes efter »henlæggelsesårene«: », jf. dog § 9 A«, og i § 10 A, stk. 4, indsættes efter »og 3«: », jf. dog § 9 A,«.

§ 9. Er en foretagen investeringsfondshenlæggelse ikke eller ikke fuldt ud benyttet til forlods afskrivning inden udløbet af den frist, der er nævnt i § 6, stk. 2, medregnes det ikke anvendte henlæggelsesbeløb med tillæg af 5 pct. for hvert år fra henlæggelsesårets udløb og indtil fristens udløb i den skattepligtige indkomst for henlæggelsesåret.

Stk. 2. En foretagen investeringsfondshenlæggelse, der ikke anvendes som nævnt i § 3, stk. 1, kan hæves, selv om fristen efter § 6, stk. 2, ikke er udløbet. I så fald medregnes det nævnte henlæggelsesbeløb med tillæg af 5 pct. for hvert år fra henlæggelsesårets udløb og indtil udløbet af det indkomstår, hvori beløbet hæves, i den skattepligtige indkomst for henlæggelsesåret.

Stk. 3. ---

Stk. 4. ---

§ 10. I tilfælde af den skattepligtiges død eller konkurs, eller hvis erhvervsvirksomheden ophører eller afhændes, medregnes ikke anvendte henlæggelsesbeløb med tillæg af 5 pct. for hvert år fra henlæggelsesårenes udløb og indtil udløbet af døds-, konkurs-, ophørs-

eller afhændelsesåret i den skattepligtige indkomst for henlæggelsesårene. Med ophør af erhvervsvirksomhed sidestilles ophør af den fulde skattepligt efter kildeskattelovens § 1 eller den begrænsede skattepligt af erhvervsvirksomhed efter samme lovs § 2, stk. 1, litra d eller e. Afløses den fulde skattepligt af begrænset skattepligt af erhvervsvirksomhed efter sidstnævnte bestemmelser, anvendes 2. pkt. dog ikke. Det samme gælder, hvis den begrænsede skattepligt af erhvervsvirksomhed afløses af fuld skattepligt. Ophører skattepligten for et selskab, en forening eller fond m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra a eller b, for så vidt angår erhvervs-mæssig virksomhed, eller § 1 i lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v., skal ikke anvendte henlæggelsesbeløb medregnes i den skattepligtige indkomst for henlæggelsesårene som nævnt i 1. pkt. Det samme gælder, hvis et selskab m.v. overgår til beskatning efter reglerne i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 a eller 4. Bestemmelsen i § 9, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 2. ---

Stk. 3. ---

Stk. 4. ---

§ 10 A. Er der hævet midler på den i § 5 nævnte konto for investeringsfond, uden at den til det hævde beløb svarende henlæggelse kan forlods afskrives på de aktiver, hvorpå der ifølge skemaet til pengeinstituttet skulle foretages en sådan afskrivning, medregnes de ikke anvendte henlæggelsesbeløb med tillæg af 5 pct. for hvert år fra henlæggelsesårenes udløb og indtil udløbet af det indkomstår, hvori midlerne er hævet, i den skattepligtige indkomst for henlæggelsesårene.

Stk. 2. ---

Stk. 3. ---

Stk. 4. Reglerne i stk. 1, 2 og 3 finder tilsvarende anvendelse på midler, der er hævet, uden at den til det hævede beløb svarende henlæggelse kan anvendes til dækning af udgifter som nævnt i § 3, stk. 9.

2. Efter § 9 indsættes:

»§ 9 A. I de tilfælde, hvor investeringsfonds-henlæggelser efter § 9, stk. 1 og 2, § 10, stk. 1, og § 10 A skal medregnes i den skattepligtige indkomst, kan henlæggelserne uden tillæg medregnes i den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori pligten til beskatning af henlæggelserne efter de nævnte bestemmelser indtræder. Det er en betingelse, at denne pligt indtræder i perioden 7. oktober 1992 til og med udgangen af indkomståret 1993. Selv om der afsiges konkursdekret over den skattepligtige i det i 1. pkt. nævnte indkomstår, medregnes henlæggelserne i den del af indkomsten, der ikke indgår i konkursindkomsten.

Stk. 2. Bestemmelsen i stk. 1 finder ikke anvendelse, såfremt beskatning indtræder på grund af den skattepligtiges død eller konkurs.

Stk. 3. Tilkendegivelse af, at beskatning af ikke anvendte henlæggelser ønskes gennemført efter reglerne i stk. 1, 1. og 2. pkt., skal være fremsat over for skattemyndighederne inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse for det i stk. 1, 1. pkt., nævnte indkomstår.

Stk. 4. Bestemmelsen i stk. 1 finder anvendelse for henlæggelser, hvor beløb på særlig konto, jf. § 5, er indsat inden den 7. oktober 1992.

Stk. 5. 50 pct. af de indskud på den i § 5 nævnte særlige konto, der modsvarer henlæggelsesbeløbene nævnt i stk. 1, udbetales til den

skattepligtige. For personer indbetaler pengeinstituttet de resterende 50 pct. til Told- og Skattestyrelsen. For personer gælder indbetalingen som foreløbig skat efter reglen i kilde-skattelovens § 59 for det i stk. 1, 1. pkt., nævnte indkomstår. For selskaber og foreninger m.v. kan de resterende 50 pct. udbetales til selskabet, foreningen m.v. i det omfang, beløbet må antages at ville overstige indkomstårets indkomstskat reguleret for eventuelle tillæg og efter fradrag af faktisk betalte acontoskattebeløb reguleret for eventuelle tillæg, såfremt en statsautoriseret eller registreret revisor over for pengeinstituttet har afgivet skriftlig erklæring om beløbets størrelse.

Stk. 6. Indskudsbeløb på den i § 5 nævnte særlige konto, der efter reglerne i stk. 1-5 endnu ikke er udbetalt til den skattepligtige eller indbetalt til Told- og Skattestyrelsen, sikrer skattekravet efter stk. 1 og kan ikke hæves, før skatten for det i stk. 1, 1. pkt., nævnte indkomstår er betalt, jf. dog stk. 5. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om adgangen til at hæve beløb efter stk. 1 og 5.«.

3. § 10, stk. 1, 2.-4. pkt., ophæves, og i stedet indsættes som nye punktummer:

»Med ophør af erhvervsvirksomhed sidestilles ophør af den fulde skattepligt efter kilde-skattelovens § 1, flytning af skattemæssigt hjemsted til Færøerne, Grønland eller en fremmed stat efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsaftale eller ophør af den begrænsede skattepligt af erhvervsvirksomhed efter kilde-skattelovens § 2, stk. 1, litra d eller e. Dette gælder dog ikke i det omfang, den pågældende fortsat er skattepligtig efter kildeskattelovens §§ 1 eller 2 med hensyn til erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet.«.