

Når det som en af betingelserne for anvendelsen er foreskrevet, at det aktiv, der ønskes anskaffet, kan gøres til genstand for skattefri afskrivning, beror dette på sammenhængen med afskrivningsreglerne, jfr. stk. 4.

Det er efter stk. 2 en betingelse for henlæggelsens anvendelse, at der skal være gået 2 år fra henlæggelsesårets udløb, og beløbet skal være anvendt inden udgangen af den i stk. 3 fastsatte frist. Det er ikke nødvendigt, at hele henlæggelsesbeløbet anvendes til een enkelt anskaffelse, når blot hele beløbet tages i brug i det ved bestemmelserne afgrænsede tidsrum.

Det er i stk. 4 foreskrevet, at det anskaffede aktiv forlods skal nedskrives med den del af anskaffelsessummen, der er dækket ved henlagte investeringsfondsmidler, og at denne nedskrivning ikke har virkning for den skattepligtige indkomst. Dette skyldes, at den i sin tid med virkning for indkomsten foretagne henlæggelse til fonden reelt virker som en forlods skattefri afskrivning. Reglen i stk. 5, der må ses på samme baggrund, forhindrer, at der ved benyttelse af henlæggelsesordningen vil kunne opnås fradrag for større beløb end, hvad der efter de almindelige regler kunne være afskrevet på aktivet over dettes levetid.

For formueansættelsens vedkommende gælder ifølge stk. 6, at aktiver, der helt eller delvis er anskaffet for investeringsfondsmidler, skal medregnes i den skattepligtige formue efter de almindelige for formueopgørelse gældende regler.

Til § 10.

Heri indeholdes bestemmelser om den skattemæssige behandling af fortjeneste, som opnås ved, at aktiver, der er anskaffet for investeringsfondsmidler, sælges for et beløb, der overstiger den nedskrevne værdi. Da den i henlæggelsesåret opnåede skattefrihed for de henlagte beløb som foran anført er at betragte som en forlods skattefri afskrivning på aktivet, er det fundet naturligt at foreslå, at der — indenfor rammerne af den opnåede fortjeneste — foretages indkomstbeskatning af et beløb, svarende til det merfradrag, som henlæggelsesordningen har medført i forhold til, hvad der kunne være fradraget som ordinære afskrivninger på aktivet indtil dettes salg. Fortjeneste, der opnås ved tvungen afståelse eller ved udbetaling af erstatnings- eller forsikringssummer, behandles ifølge forslaget på samme måde som fortjeneste ved salg.