

salgsforeninger, der er nævnt i § 1, stk. 1, nr. 3 a og 4, i selskabsskatteloven (lovbekendtgørelse nr. 396 af 28. juli 1969). Det må ses på baggrund af, at de sædvanlige regler om opgørelsen af skattepligtig indkomst ikke gælder for disse foreninger, idet det i selskabsskattelovens §§ 14 og 15 er bestemt, at deres indkomst opgøres som en vis procentdel af formuen.

*Til § 2.*

§ 2, stk. 1, indeholder den i de almindelige bemærkninger omtalte regel om, at der ved indkomst-opgørelsen for hvert af indkomstårene 1972 og 1973 kan foretages et investeringsfradrag på 5 pct. af det beløb, hvormed anskaffelsessummen for de driftsmidler, der anskaffes i indkomståret 1972, overstiger salgssummen for driftsmidler, der sælges i dette indkomstår. Salgssummen for biler, der omfattes af afskrivningslovens § 6 A, samt for småaktiver m. v., hvis anskaffelsessum skatteyderen i sin tid har valgt at trække fra indkomsten på én gang, skal dog ikke fradrages.

Som lovforslaget er affattet, vil kildeskattelovens regler om indtræden i en afdød persons eller et dødsbos skattemæssige stilling ikke finde anvendelse med hensyn til retten til investeringsfradrag.

Efter § 2, stk. 2, skal anskaffelsessummerne og salgssummerne opgøres efter afskrivningslovens regler. Den foreslåede regel om forbedringsudgifter svarer til afskrivningslovens § 2, stk. 6, og reglerne om skades- og ekspropriationserstatninger til § 2, stk. 7, og § 33 i afskrivningsloven.

Formålet med investeringsfradragsordningen taler for, at det ikke bør give ret til investeringsfradrag,

at en skatteyder erhverver driftsmidler ved arv, arveforskud eller gave. Lovforslagets § 2, stk. 3, 1. pkt., undtager derfor sådanne tilfælde fra ordningen.

Det er ikke anset for rimeligt at lade retten til investeringsfradrag gælde for selskaber og foreninger m. v., der i forbindelse med selskabets stiftelse eller med en udvidelse af selskabskapitalen erhverver driftsmidler fra personer eller selskaber m. v., der udøver en bestemmende indflydelse i det erhvervende selskab. Hvis sådanne tilfælde kom med under ordningen, kunne det virke som en u hensigtsmæssig tilskyndelse til at omdanne personlige firmaer til aktieselskaber i 1972. Efter lovforslagets § 2, stk. 3, 2. pkt., holdes tilfælde af den nævnte art derfor uden for ordningen.

Efter § 2, stk. 4, kan der kun foretages investeringsfradrag, såfremt det fradragsbeløb, der fremkommer ved den foran omtalte beregning, mindst udgør 100 kr.

*Til § 3.*

Bestemmelsen indeholder de i de almindelige bemærkninger omtalte regler om, at investeringsfradraget ikke skal påvirke de sædvanlige skattemæssige afskrivninger, og at der ikke skal tages hensyn til fradraget ved opgørelsen af fortjeneste eller tab på driftsmidler, der sælges.

*Til § 4.*

Det foreslås, at afskrivningslovens regler om, hvornår et driftsmiddel anses for anskaffet, også skal gælde ved anvendelsen af loven om investeringsfradrag. Det betyder, at driftsmidlerne anses for anskaffet, når levering har fundet sted.