

8. juni 1977, jfr. Folketingstidende 1976-77 2. samling sp. 382, 1007, 5298, 5517; Tillæg A sp. 2465; Tillæg B sp. 711; Tillæg C sp. 563.

Der foreslås to ændringer i investeringsfondsloven og en ændring i kildeskatteloven. Den ene ændring i investeringsfondsloven (forslagets § 1, nr. 1) går ud på, at anvendelsen af investeringsfondshenlæggelser udvides til også at omfatte dræningsanlæg. Den anden ændring i investeringsfondsloven (forslagets § 1, nr. 2) går ud på, at det virksomhedsoverskud, som danner basis for beregningen af, hvor stort beløb der kan henlægges til investeringsfonds, skal reguleres med gevinst og tab som følge af valutakursændringer.

Den ændring, der foreslås i kildeskatteloven (forslagets § 2), går på tilsvarende måde ud på, at der skal ske regulering med valutakursgevinster og tab ved opgørelsen af det virksomhedsoverskud, hvoraf en andel kan overføres til en medhjælpende hustru som særskilt indkomst.

Forslaget skønnes ikke at medføre nævneværdige administrative og økonomiske virkninger.

Til § 1, nr. 1.

Ændringen i investeringsfondslovens § 3 går ud på, at det præciseres, at investeringsfondshenlæggelser kan anvendes også til forlods afskrivning på udgifter til dræningsanlæg. Ændringen må ses i sammenhæng med den ændring af afskrivningsloven, der blev foretaget ved lov nr. 101 af 17. marts 1976, hvor der i afskrivningslovens § 29 S med virkning fra indkomståret 1976 blev fastsat regler for afskrivning på anskaffelsessummen for dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter. Det kan oplyses, at det efter gennemførelsen af den nævnte bestemmelse i afskrivningsloven i praksis er blevet antaget, at investeringsfondshenlæggelser herefter også kunne anvendes til forlods afskrivning på udgifter til dræningsanlæg. Den foreslåede ændring af investeringsfondslovens § 3 er derfor af redaktionel art, og ændringen har virkning fra indkomståret 1976, jfr. forslagets § 3, stk. 1.

Det skal bemærkes, at en tilsvarende præcisering om anvendelse af frigivne indskud på etableringskonto til forlods afskrivning på dræningsanlæg blev gennemført i december forrige år (lov nr. 615 af 17. december 1976).

Til § 1, nr. 2 og § 2.

Ændringen i investeringsfondslovens § 4 (forslagets § 1, nr. 2) går ud på, at der skal ske regulering af det overskud, hvoraf henlæggelse beregnes, med

gevinst og tab som følge af valutakursændringer. Ændringen må ses i sammenhæng med den ved lov nr. 648 af 19. december 1975 gennemførte ændring af ligningsloven, hvorefter det i denne lovs § 8 D med virkning fra den 1. januar 1976 er fastsat, at der ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes realiseret avance og fradrages realiseret tab som følge af kursændringer på fremmed valuta vedrørende fordringer og gæld, der har tilknytning til erhvervsmæssig virksomhed.

Efter indførelsen af disse regler kommer sådanne valutakursgevinster og -tab også til at indgå i opgørelsen af det overskud, hvoraf investeringshenlæggelse beregnes efter investeringsfondslovens § 4, stk. 1. I medfør af denne bestemmelse kan der henlægges 25 pct. af overskuddet fra selvstændig erhvervsvirksomhed i henlæggelsesåret — opgjort efter reglerne for opgørelse af skattepligtig indkomst — med tillæg af renteudgifter og fradrag af rente- og udbytteindtægter, herunder skattegodtgørelse efter selskabsskattelovens § 17 A, som indgår i opgørelsen af dette overskud. Den nævnte regulering med renteudgifterne m.v. har til formål at nå frem til et mere rigtigt udtryk for det egentlige driftsmæssige resultat af virksomheden som basis for beregningen af henlæggelse til investeringsfond.

Det må anses for rimeligt, at man på tilsvarende måde som med hensyn til renterne m.v. ved overskudsopgørelsen til beregning af investeringsfondshenlæggelsen fjerner de poster fra overskuddet, der hidrører fra de omtalte valutakursgevinster og -tab. Den foreslåede ændring i investeringsfondslovens § 4 tager sigte herpå.

I kildeskattelovens § 37 A, stk. 2, er der med hensyn til opgørelsen af det virksomhedsoverskud, hvoraf en vis andel kan overføres til en medhjælpende hustru til særskilt beskatning hos hende, fastsat ganske samme ordning med regulering for renteudgifter m.v., som fastsat i investeringsfondslovens § 4. Den foreslåede ændring i kildeskattelovens § 37 A (forslagets § 2) går ud på, at der gennemføres den samme ændring af denne bestemmelse som i investeringsfondslovens § 4, således at der også ved opgørelsen af overskuddet, hvoraf en andel kan overføres til den medhjælpende hustru, skal reguleres med valutakursgevinst og -tab.

De foreslåede ændringer med hensyn til overskudsreglerne i investeringsfondsloven og kildeskatteloven skal have virkning fra indkomståret 1977 jfr. forslagets § 3, stk. 2.

Det skal bemærkes, at også ligningslovens § 8 B om fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed indeholder en overskudsregel (i stk. 1