

*Til § 1, nr. 14*

Efter den foreslåede bestemmelse skal indskudsbeløb efterbeskattes, når etablering ikke er sket inden udløbet af fristen efter § 8. Fristen er 10 år, som dog forlænges, indtil kontohaveren er fyldt 40 år. Fristen kan endvidere forlænges i særlige tilfælde. Efterbeskatningen skal ske ved en forhøjelse af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori indskuddet er fradraget. Forhøjelsen omfatter indskudsbeløbet samt et tillæg på 5 pct. pr. år fra udløbet af det indkomstår, hvori indskuddet er fradraget, og til udløbet af fristen.

Der er som efter de gældende regler ikke tale om en renteberegning, men om et tillæg. Dette tillæg foreslås uændret til 5 pct.

Hvis den skattepligtige får tilladelse til at hæve indskud på etableringskontoen, selv om etablering ikke er sket inden udløbet af fristen, skal der ske efterbeskatning efter samme principper, som når fristen er udløbet. Tillæg beregnes da for hvert år fra udløbet af det indkomstår, hvori indskuddet er fradraget, og indtil udløbet af det indkomstår, hvori ansøgning er indgivet.

*Til § 1, nr. 16*

Ændringen er en konsekvens af, at stk. 4 i § 9 efter den foreslåede affattelse bliver stk. 3.

*Til § 1, nr. 17*

Efterbeskatning skal efter forslaget ske efter samme principper i alle tilfælde, hvor et etableringskontoinnskud ikke benyttes til forlods afskrivning. I tilfælde af den skattepligtiges død eller konkurs skal der derfor ske efterbeskatning efter de principper, der er omtalt i bemærkningerne til § 1, nr. 14. Det betyder, at indkomsten for de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget, skal forhøjes med de ikke anvendte indskud og tillæg på 5 pct. pr. år fra udløbet af de år, hvori indskuddene er fradraget, og til udgangen af det år, hvori dødsfaldet eller konkursen sker.

*Til § 1, nr. 18*

Ophævelsen er en konsekvens af, at efterbeskatning i alle tilfælde skal ske efter samme principper. Indkomsten for de år, hvori fradrag for indskud er foretaget, skal således forhøjes med indskuddet og 5 pct.s tillæg, når skattepligten ophører. Det gælder også, når skattepligten ophører inden etablering.

Efter forslaget skal tillæg beregnes for hvert år fra udløbet af de år, hvori indskuddene er fradraget, og til ophøret af skattepligten.

*Til § 1, nr. 20**Til § 11 A*

Det foreslås at indsætte en ny bestemmelse, hvorefter foretagne etableringskontoinnskud efterbeskattes, hvis den skattepligtige har hævet penge på kontoen, og det viser sig, at der ikke kan foretages forlods afskrivning.

Årsagen til, at der ikke kan foretages en forlods afskrivning, kan f.eks. være, at virksomheden er ophørt inden udgangen af indkomståret.

Bestemmelsen skal også anvendes, hvis kun en del af det hævdede indskud kan forlods afskrives. Det kan f.eks. forekomme, hvis afskrivningsgrundlaget nedsættes ved ligningen. I så fald skal den del af indskuddet, der ikke kan forlods afskrives, efterbeskattes.

Efterbeskatningen sker gennem en forhøjelse af den skattepligtige indkomst for de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget. Forhøjelsen omfatter det hævdede indskud samt 5 pct. tillæg pr. år fra udløbet af de år, hvori indskuddene er fradraget, og indtil udløbet af det indkomstår, hvori de indskudte beløb er hævet.

Den skattepligtige har dog mulighed for at undgå efterbeskatning ved at foretage forlods afskrivning på andre aktiver, der berettiger til forlods afskrivning efter etableringskontoloven. Denne overførsel af forlods afskrivninger til andre afskrivningsberettigede aktiver kan dog kun ske for det indkomstår, hvori midlerne er hævet, og for det indkomstår, der følger umiddelbart efter.

Den skattepligtige skal senest ved indgivelse af selvangivelsen for det indkomstår, hvori midlerne er hævet, tage stilling til, om han ønsker at undgå efterbeskatning ved at overføre forlods afskrivningen til andre aktiver.

Skulle det vise sig, at en skattepligtig, der har valgt at overføre forlods afskrivningen til andre aktiver, som opfylder betingelserne efter etableringskontoloven, ikke anskaffer sådanne aktiver, skal der ske efterbeskatning. I så fald skal tillæg beregnes til udløbet af det indkomstår, der følger efter det år, hvori beløbet er hævet.

Har den skattepligtige imidlertid anskaffet andre aktiver, der berettiger til forlods afskrivning efter etableringskontoloven, skal han benytte det ikke anvendte indskud til forlods afskrivning på disse aktiver, når han har valgt denne fremgangsmåde.