

Lov om investeringsfonds er senest ændret ved lov nr. 576 af 15. december 1983, jfr. Folketingstidende 1983/84, sp. 2366, 2695, 3355, 3717; tillæg A, 1635; tillæg C, 217.

*Til § 1, nr. 1*

Investeringsfondslovens § 1, stk. 2, § 3, stk. 5, § 18 A og § 18 B foreslås ophævet, da de ikke længere har betydning.

*Til § 1, nr. 2*

Efter de gældende regler skal arbejdskravet i § 3 A, stk. 2, kun opfyldes af skattepligtige personer, der som interessenter deltager i en virksomhed. Enkelt personer, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed, er således ikke omfattet af bestemmelsen.

Den foreslåede ændring af bestemmelsen i § 3 A, stk. 2, betyder, at også indehaveren af en enkeltmandsvirksomhed i ikke uvæsentligt omfang skal deltage i driften af virksomheden med en personlig arbejdsindsats som betingelse for at kunne benytte investeringsfondshenlæggelser til forlods afskrivning på aktiver, der indgår i virksomheden.

Ved den foreslåede ændring skabes større overensstemmelse mellem reglerne om personlig arbejdsindsats i etableringskontoloven og investeringsfondsloven.

Ændringen, hvorved udtrykket interessenter udgår af § 3 A, stk. 2, betyder endvidere, at indgrebet gælder, uanset om virksomheden drives i interessentskabsform eller anden lignende form for sameje, hvor beskattningen sker hos de enkelte deltagere.

*Til § 1, nr. 3*

Investeringsfondsmidler kan efter lovens § 3 A, stk. 2, kun anvendes til forlods afskrivning på formuegoder, hvis den skattepligtige deltager med personlig arbejdsindsats i ikke uvæsentligt omfang i den erhvervsvirksomhed, hvor formuegoderne skal benyttes.

Den foreslåede bestemmelse i § 3 A, stk. 3, præciserer, at den skattepligtige skal opfylde kravet om personlig arbejdsindsats i det indkomstår, hvor midlerne hævnes, samt i det efterfølgende indkomstår.

Viser det sig efterfølgende, at kravet ikke opfyldes i hele den nævnte periode, skal den foreslåede bestemmelse i § 10 A om midler, der hævnes, selv om forlods afskrivning ikke kan foretages, anvendes.

Skyldes den manglende opfyldelse af arbejdskravet uarbejdsdygtighed som følge af alvorlig sygdom eller invaliditet, foreslås det dog, at der ses bort fra kravet. Der skal således ikke ske efterbeskatning efter de foreslåede regler i § 10 A i denne situation. Efter forslaget ses kun bort fra arbejdskravet, når midler er hævet og anvendt til forlods afskrivning, og uarbejdsdygtigheden indtræffer efterfølgende.

Den foreslåede dispensationsbestemmelse i § 3 A, stk. 4, betyder, at ministeren for skatter og afgifter kan tillade, at midler hævnes og anvendes til forlods afskrivning, selv om den skattepligtige ikke opfylder kravet om personlig arbejdsindsats.

Den foreslåede bestemmelse forudsætter, at særlige omstændigheder taler for at give dispensation, samt at midler er indskudt på investeringsfondskonto inden 17. maj 1983. Arbejdskravet blev indsat i loven med virkning fra denne dato.

Når aktiver anskaffes med henblik på udlejning, vil en dispensation fra arbejdskravet kun have betydning i de tilfælde, hvor bestemmelsen i § 3 A, stk. 1, der henviser til leasingreglerne i afskrivningsloven, ikke afskærer anvendelse af investeringsfondsmidler til forlods afskrivning på aktiverne.

*Til § 1, nr. 4*

Det foreslås, at mindstegrænsen for den årlige henlæggelse sættes op fra 500 kr. til 5.000 kr. Beløbsgrænsen har været uforandret siden 1957, da loven blev indført.

*Til § 1, nr. 5-7 og 16*

De foreslåede ændringer er en konsekvens af den foreslåede ændring af administrationen, hvor efter den skattepligtige kan hæve indskud på kontoen for investeringsfond uden frigivelse fra offentlig myndighed.

Endvidere indeholder forslaget i nr. 5 en bestemmelse, hvorefter for sene indskud på den særlige konto kan godkendes. Herved skabes udtrykkelig hjemmel for at fortsætte den gældende praksis, hvorefter et for sent indskud kan godkendes under følgende betingelser:

- Kontrollovstillæg eller skattetillæg efter selskabsskatteoven for ikke rettidig indgivelse af selvangivelse frafaldes fuldt ud.
- Selvangivelsesfristen ville være blevet udsat, hvis der var indgivet rettidig ansøgning herom.
- Indskuddet på kontoen for investeringsfond er sket senest 7 hverdage efter den dag, hvor selv-