

angivelsen blev modtaget af skattemyndigheden.

Det er tanken at praktisere godkendelser efter den foreslåede bemyndigelse efter samme retningslinier.

*Til § 1, nr. 8*

Efter det foreslåede *stk. 7* kan skatteyderen i særlige tilfælde få fradrag i indkomsten, som om han har foretaget henlæggelse til investeringsfond, selv om han ikke har indskudt penge i et pengeinstitut. Det gælder, når skatteyderen inden udløbet af fristen for at foretage indskud på kontoen for investeringsfond har anskaffet aktiver, der berettiger til forlods afskrivning efter investeringsfondsloven.

Overstiger henlæggelsen det beløb, der kan forlods afskrives efter § 3, skal et beløb svarende til forskellen indskydes. For personer, der fører regnskab, og selskaber m.v. skal der dog kun indskydes henholdsvis 70 og 50 pct. af beløbet.

Når indskud undlades, er det en betingelse, at forlods afskrivning sker for det indkomstår, der følger umiddelbart efter henlæggelsesåret.

Det er tanken at fastsætte regler, hvorefter den skattepligtige skal afgive oplysninger om de aktiver, der er anskaffet til forlods afskrivning. Der kan endvidere stilles krav om dokumentation.

De nævnte oplysninger m.v. tænkes normalt afgivet i forbindelse med selvangivelsen for det indkomstår, hvori henlæggelsen er foretaget.

Selv om der ikke foretages indskud på en konto, behandles henlæggelsesbeløbet efter de sædvanlige regler. Det betyder f.eks., at efterbeskatningsbestemmelsen i den foreslåede § 10 A anvendes, hvis henlæggelsen ikke som forudsat kan anvendes til forlods afskrivning i det indkomstår, der følger umiddelbart efter henlæggelsesåret. Den skattepligtige kan dog i så fald også vælge at overføre forlods afskrivningen efter *stk. 2-3* i den foreslåede § 10 A.

Har den skattepligtige foretaget henlæggelser for tidligere år, kan den foreslåede regel om, at indskud helt eller delvis kan undlades, ikke anvendes, medmindre den skattepligtige anskaffer aktiver, der både berettiger til forlods afskrivning af de tidligere foretagne henlæggelser og af den nye henlæggelse. Det skyldes reglen i § 6, *stk. 3*, hvorefter henlæggelsen for et givet indkomstår først kan benyttes, når tidligere henlæggelser er benyttet fuldt ud.

*Til § 1, nr. 9*

Efter forslaget overlades det til den skattepligtige at hæve beløb på en investeringsfondskonto. Som det er tilfældet efter de gældende regler, er det en betingelse for udbetaling, at den skattepligtige anskaffer et aktiv, hvorpå forlods afskrivning kan foretages. Den skattepligtige skal dog efter forslaget selv påse, at denne betingelse er opfyldt, inden beløbet hæves på kontoen for investeringsfond.

Når et beløb ønskes hævet, skal den skattepligtige aflevere et udfyldt skema til pengeinstituttet. Det er tanken, at skemaet bl.a. skal indeholde oplysninger om:

- henlæggelsesåret, som det hævdede indskud vedrører
- de aktiver, der anskaffes
- dato for levering/ibrugtagning
- anskaffelsessum
- aktivets anvendelse
- størrelsen af den forlods afskrivning, der skal foretages.

Pengeinstituttet må ikke udbetale penge fra kontoen, hvis det nævnte skema ikke afleveres, eller hvis skemaet er mangelfuldt udfyldt.

*Til § 1, nr. 10*

Efter den foreslåede bestemmelse skal en investeringsfondshenlæggelse, der ikke er anvendt til forlods afskrivning inden udløbet af fristen i § 6, efterbeskattes. Fristen er 6 år, men kan forlænges i særlige tilfælde. Efterbeskatningen skal ske ved en forhøjelse af den skattepligtige indkomst for henlæggelsesåret. Forhøjelsen omfatter den ikke anvendte henlæggelse samt et tillæg på 5 pct. pr. år fra henlæggelsesårets udløb 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 ikke at anvende en henlæggelse til forlods afskrivning, skal der ske efterbeskatning efter samme principper, som når fristen til at anvende investeringsfondshenlæggelsen er udløbet. Tillæg beregnes da for hvert år fra henlæggelsesårets udløb og indtil udløbet af det indkomstår, hvori ansøgning er indgivet.

Efter de gældende regler beregnes 5 pct.s tillæg indtil udløbet af det indkomstår, hvori frigivelse sker. Det er imidlertid fundet rimeligt at anvende samme beregningsperiode som efter den tilsvarende regel i etableringskontolovens § 9, *stk. 2*. Herefter beregnes tillæg kun indtil udløbet af det