

indkomstår, hvori ansøgning indgives. På denne måde indvirker en eventuel sagsbehandlingstid ikke på beregningen af tillæg.

Til § 1, nr. 11

Efterbeskatning skal efter forslaget ske efter samme principper i alle tilfælde, hvor en henlæggelse til investeringsfond ikke benyttes til forlods afskrivning. I tilfælde af den skattepligtiges død eller konkurs, eller hvis erhvervsvirksomheden ophører eller afhændes, eller et selskab eller en forening m.v. likvideres, skal der derfor ske efterbeskatning efter de principper, der er omtalt i bemærkningerne til § 1, nr. 10. Det betyder, at indkomsten for henlæggelsesårene skal forhøjes med de ikke anvendte henlæggelser og tillæg på 5 pct. pr. år fra henlæggelsesårenes udløb og til udgangen af det år, hvori dødsfaldet, konkursen eller salget m.v. sker.

Til § 1, nr. 12

Det foreslås at indsætte en ny bestemmelse, hvorefter henlæggelser til investeringsfonds 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 den henlæggelse, der svarer til det hævdede beløb, kan forlods afskrives. Det kan f.eks. forekomme, hvis afskrivningsgrundlaget nedsættes ved ligningen. I så fald skal den del af henlæggelsen, der ikke kan forlods afskrives, efterbeskattes.

Efterbeskatningen sker gennem en forhøjelse af den skattepligtige indkomst for henlæggelsesårene. Forhøjelsen udgør den foretagne henlæggelse tillagt 5 pct. pr. år fra henlæggelsesårets udløb og indtil udløbet af det indkomstår, hvori midlerne er hævet. Dette kan illustreres ved følgende eksempel:

En skattepligtig med kalenderårsregnskab henlægger for år 1	kr.	100.000
Den 17. januar i år 2 indskyder den skattepligtige efter § 5, stk. 2, på en konto for investeringsfond		70.000
Den 15. juni i år 5 hæver den skattepligtige hele indskuddet på 70.000 kr. Henlæggelsen på 100.000 kr. skulle forlods afskrives på en maskine, der blev an-		

skaffet den 14. juni i år 5 for 250.000 kr., men virksomheden ophørte den 11. november i år 5.

Indkomstansættelsen for år 1 forhøjes således:

Ikke anvendt henlæggelse	100.000
5 pct.s tillæg fra 1. januar i år 2 – 31. december i år 5 = 20 pct. af 100.000 kr.	
=	20.000
Forhøjelse	120.000

Den skattepligtige har dog mulighed for at undgå efterbeskatning ved at foretage forlods afskrivning på andre aktiver, der berettiger til forlods afskrivning efter investeringsfondsloven. 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 investeringsfondsloven, 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 investeringsfondsloven, skal han benytte den ikke anvendte henlæggelse til forlods afskrivning på disse aktiver, når han har valgt denne fremgangsmåde.

Til § 1, nr. 13–14

Efter lovforslaget skal den skattepligtige selv påse, at betingelserne for at hæve beløbet på den særlige konto for investeringsfond er opfyldt.

Dette giver i langt højere grad end i dag mulighed for, at pengene hæves, selv om der ikke kan foretages en forlods afskrivning efter lovens bestemmelser. Efter de gældende regler påser frigivelsesmyndigheden, at betingelserne for frigivelse er opfyldt. Hæver den skattepligtige penge på den særlige konto, selv om den pågældende vidste eller burde vide (grov uagtsomhed), at forlods afskrivning ikke kan foretages, straffes efter den foreslåede § 11. Herudover efterbeskattes efter § 10 A.