

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Socialistisk folkeparti ønsker principielt loven om investeringsfonds ophævet, da den indebærer en urimelig skattebegunstigelse for erhvervslivet, specielt for den del af erhvervslivet, der har den højeste indtjening.

I dag misbruges loven desuden i en lang række tilfælde på trods af en række stramninger, der er gennemført i de seneste år, stramninger, som de nuværende regeringspartier ofte har været imod.

Regeringen har imidlertid bebudet, at loven nu skal udvandes ved, at adgangen til at få frigivet investeringsfondshenlæggelser skal udvides.

Heroverfor ønsker SF at påpege en række åbenbare muligheder for misbrug af den nuværende lov, og hensigten med lovforslaget og det samtidigt fremsatte forslag til lov om ændring af lov om skattefri virksomhedsomdannelse er at stoppe nogle af de værste huller i denne lovgivning.

Efter de gældende regler kan henlæggelser til investeringsfonds frigives ved erhvervelse af afskrivningsberettigede aktiver uden hensyn til baggrunden for anskaffelsen. Overføres en afskrivningsberettiget bygning fra en aktionær til et af ham behersket selskab (eller den modsatte vej), kan køberen foretage forlods afskrivning på bygningen ved anvendelse af frigivne investeringsfondshenlæggelser. Dette er muligt, selv om overførslen af ejendommen udelukkende er sket af skattemæssige grunde, nemlig for at få frigivet køberens investeringsfondshenlæggelser uden at foretage en reel nyinvestering.

Den nuværende investeringsfondslov indeholder ingen regler imod et sådant arrangement.

Derimod blev der ved gennemførelsen af reglerne om pristalsregulerede afskrivninger ved lov nr. 197 af 18. maj 1982 (om ændring af lov om skattemæssige afskrivninger m.v.) indført særlige bestemmelser for aktiver, der overdrages mellem en person og det af denne beherskede selskab eller mellem koncernforbundne selskaber indbyrdes.

Således er det i ændringslovens § 15 bestemt, at overdragelse af en bygning, der ikke hidtil har

været genstand for pristalsregulerede afskrivninger (dvs. en bygning, som den hidtidige ejer har anskaffet før 1. januar 1982), medfører, at ejendommens køber skal afskrive denne efter de gamle afskrivningsregler for bygninger (dvs. afskrivningsreglerne for bygninger anskaffet før 1. januar 1982). Dette gælder, uanset at køberen først erhverver bygningen den 1. januar 1982 eller senere. Køberen får således ikke mulighed for at få sit afskrivningsgrundlag pristalsreguleret.

Hermed ønskede man at forhindre, at en formel overdragelse af bygningen mellem økonomisk tæt forbundne skatteydere skulle kunne give mulighed for gunstige pristalsregulerede afskrivninger.

Imidlertid har denne regel, kombineret med mangelen på en tilsvarende regel i investeringsfondsloven, en meget uheldig virkning.

Afskrivningslovens »koncernregel« medfører nemlig desuden, at bygningen hos køber afskrives efter de gamle regler (dvs. at afskrivningsgrundlaget opgøres på nominel basis i modsætning til de nye reglers kontantværdibasis), og at genvundne afskrivninger opgøres ud fra de faktisk foretagne afskrivninger, medens de nye regler ville betyde, at de genvundne afskrivninger blev pristalsreguleret.

Dette kan illustreres med et eksempel:

Skatteyder A anskaffede i 1970 en ejendom, hvor bygningens anskaffelsessum udgjorde 500.000 kr. ud af ejendommens samlede anskaffelsespris på 700.000 kr. A har i årene 1970-83 afskrevet 340.000 kr. I 1984 er ejendomsværdien 1,5 mill. kr. nominelt og 1,25 mill. kr. på kontantværdibasis, heraf bygningens andel nominelt 1,2 mill. kr. og 1 mill. kr. på kontantbasis.

I 1974 omdannede A sin virksomhed til et selskab, men holdt ejendommen uden for omdannelsen. Selskabet har i de forløbne år henlagt 1,2 mill. kr. på investeringsfonds.

Ved overdragelse af ejendommen til selskabet for de anførte 1,5 mill. kr. udgør selskabets skattemæssige afskrivningsgrundlag 1,2 mill. kr. (bygningens nominelle værdi), jfr. § 15 i ændringsloven af 18. maj 1982, og selskabet kan forlods afskrive 1,2 mill. kr. og få frigivet hele investerings-