

fondshenlæggelsen, idet der frigives det kontante indskud på investeringsfondskontoen, 600.000 kr.

Skatteyder A beskattes som særlig indkomst af de genvundne afskrivninger på 340.000 kr. Skatten heraf udgør 50 pct. eller 170.000 kr., hvilket selskabet sagtens kan udbetale kontant, da det fik frigivet indskud på investeringsfond med 600.000 kr.

Sælger selskabet herefter ejendommen efter f.eks. 4 års besiddelse tilbage til aktionæren (skatteyder A) for 1,8 mill. kr., heraf bygning 1,5 mill. kr. nominelt (kontant 1,3 mill. kr.), vil selskabet blive beskattet af genvundne afskrivninger, som hidrører fra den foretagne forlods afskrivning ved hjælp af de tidligere frigivne investeringsfonds på 1,2 mill. kr.

Havde selskabet derimod købt ejendommen på helt samme vilkår af en tredjemand, kunne selskabet i 1984 kun få frigivet investeringsfonds på 1 mill. kr., idet bygningens afskrivningsgrundlag – på kontantbasis, jfr. afskrivningslovens § 19 A, stk. 1 – var 1 mill. kr. Afhændes ejendommen i 1988 som ovenfor anført for 1,8 mill. kr., heraf bygningens kontantværdi 1,3 mill. kr., og er pristallet fra 1984 til 1988 steget med 25 pct., vil selskabet blive beskattet af genvundne afskrivninger på 1,25 mill. kr., idet de pristalsregulerede genvundne afskrivninger udgør 1,25 mill. kr. (forlodsafskrivningen på 1 mill. kr. plus pristalsregulering på 25 pct.), idet fortjenesten overstiger dette beløb (salgssum 1,3 mill. kr. minus nedskrevet værdi 0 kr.), jfr. afskrivningsloven § 29.

Ved købet fra tredjemand er investeringsfondsfrigivelsen mindre, men ved afståelsen be-

skattes de pristalsregulerede genvundne afskrivninger.

Forslagsstillerne ser ingen rimelig begrundelse for, at der i afskrivningsloven skal være særlige regler for koncernhandler, uden at der i investeringsfondsloven findes tilsvarende regler.

#### *Lovforslagets provenumæssige konsekvenser*

Forslaget vil medføre et positivt skatteprovenu. Da indgrebet til dels er rettet mod allerede foretagne – og dermed fratrukne – henlæggelser, vil provenuet de første år være beskedent.

#### *Lovforslagets administrative konsekvenser*

Lovforslaget medfører ingen administrative konsekvenser af betydning.

#### *Bemærkninger til lovforslagets enkelte paragraffer*

##### *Til § 1*

Bestemmelsen har fået en sådan udformning, at den i sin afgrænsning svarer til §§ 9 og 15 i ændringsloven til afskrivningsloven (lov nr. 197 af 18. maj 1982) og i øvrigt til de anskaffelser, der efter § 2, stk. 3, i investeringsfradragloven ikke berettigede til investeringsfradrag.

##### *Til § 2*

Det er fundet rimeligt, at lovforslagets bestemmelser gælder for alle handler indgået efter lovforslagets fremsættelse.