

til forlods afskrivning på aktiver ikke er anvendelige på disse virksomheder.

Endelig skal banker, sparekasser, andelskasser, banker-, finansierings- og investeringsvirksomheder samt forsikringselskaber være afskåret fra at foretage henlæggelser til konsolideringsfonde.

Til § 3

Bestemmelsen indeholder regler om over- og undergrænser for den årlige henlæggelse.

Henlæggelsen kan højst udgøre 25 pct. af overskuddet af selvstændig erhvervsvirksomhed i henlæggelsesåret. Overskuddet forøges med fratrukne renteudgifter og valutakurstab, mens rente- og udbytteindtægter trækkes fra. Når henlæggelsesbeløb skal medregnes i den skattepligtige indkomst for et indkomstår, indgår henlæggelsesbeløbet ikke i beregningen af årets overskud. Henlæggelsen skal mindst udgøre 5.000 kr.

Disse regler svarer til reglerne i lov om investeringsfonds om over- og undergrænse for den årlige henlæggelse.

Hvis skattemyndighederne forhøjer den selvangivne skattepligtige indkomst, vil forhøjelsen ikke berettige den skattepligtige til at forøge henlæggelsen til konsolideringsfond. Dette skyldes, at den i § 4, stk. 1, fastsatte frist for indskud vil være overskredet. En nedsættelse af den skattepligtige indkomst betyder, at den skattepligtige på den i § 4 nævnte konto kan hæve den del af indskuddet, der svarer til det beløb, som henlæggelsen skal nedsættes med.

Efter stk. 2 skal den beregnede henlæggelse nedsættes med beløb, der er fratrukket i den skattepligtige indkomst efter afskrivningslovens regler om forskudsafskrivning.

I forslagets stk. 3 præciseres det, at kun overskud af virksomhed, der berettiger til henlæggelse efter stk. 1, kan danne grundlag for beregning af størrelsen af henlæggelsesbeløbet. Dette gælder både, når den skattepligtige skattemæssigt driver flere former for erhvervsvirksomhed, og når den skattepligtige skattemæssigt driver én virksomhed, der kun delvis berettiger til henlæggelse efter stk. 1.

Hvis den skattepligtige både driver virksomhed, der berettiger til henlæggelse til konsolideringsfond og virksomhed, der ikke berettiger hertil, er det en forudsætning for fradrag for henlæggelser, at der udarbejdes særskilt skattemæssig opgørelse over overskuddet i henlæggelsesberettiget virksomhed. Maksimum for henlæggelse beregnes på grundlag af en samlet opgørelse af overskud ved

henlæggelsesberettiget virksomhed. Et underskud i en af disse virksomheder vil formindske det overskud, som i de øvrige virksomheder kan danne grundlag for henlæggelse.

Til § 4

Det er normalt en betingelse for fradrag for henlæggelse til konsolideringsfond, at den skattepligtige indskyder et beløb på en særlig konto for konsolideringsfond i et dansk pengeinstitut. Beløbet skal indskydes efter henlæggelsesårets udløb, men inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse for henlæggelsesåret.

Ministereren for skatter og afgifter kan dog godkende en henlæggelse, selv om indskud på konto i pengeinstitut er foretaget før sent. Det er en betingelse, at særlige omstændigheder taler for at fravige fristen i det enkelte tilfælde. Det er tanken at administrere dispensationsreglen således, at en henlæggelse normalt kun vil kunne godkendes, når

- a) kontrollovstillæg eller skattetillæg efter selskabsskatteoven for ikke rettidig indgivelse af selvangivelse frafaldes fuldt ud,
- b) selvangivelsesfristen ville være blevet udsat, hvis der var indgivet rettidig ansøgning herom samt
- c) indskud er sket senest 7 bankdage efter den dag, hvor selvangivelsen blev modtaget af skattemyndigheden.

Skattepligtige personer, der afleverer et fyldestgørende regnskab til skattevæsenet, skal indskyde 70 pct. af henlæggelsesbeløbet. Selskaber, foreninger og institutioner m.v., der afleverer et fyldestgørende regnskab til skattevæsenet, skal indskyde 50 pct. af henlæggelsesbeløbet på konto for konsolideringsfond.

For skattepligtige personer, eller selskaber, der enten ikke fører regnskab, eller hvis regnskab forkastes af ligningsmyndighederne, skal indskuddet svare til det fulde henlæggelsesbeløb. Lovforslagets § 19 indeholder nærmere regler om tilfælde, hvor regnskabet forkastes.

Den likviditetsbinding, der sker som følge af kravet om, at der skal indskydes et beløb på konto for konsolideringsfond, vil normalt svare til eller overstige skatteværdien af henlæggelsesbeløbet.

Efter bestemmelsen i stk. 7 kan den skattepligtige i særlige tilfælde foretage fradrag for henlæggelse til konsolideringsfond, selv om indskud på konto efter stk. 1 ikke foretages. Indskud kan kun undlades, når henlæggelsen skal anvendes til forlods afskrivning efter forslagets § 7. Det er endvi-