

Henlæggelser skal efter § 11, stk. 2, være anvendt inden 6 år efter udløbet af henlæggelsesåret. Ministeren for skatter og afgifter kan dog forlænge fristen, når særlig omstændigheder taler derfor. Forlængelse af fristen efter denne bestemmelse vil ikke kunne begrundes med, at den skattepligtige i henlæggelsesperioden ikke har haft en indtægtsnedgang, som henlæggelsen har kunnet anvendes til at udligne. Adgangen til at forlænge fristen efter denne bestemmelse tænkes i øvrigt ikke anvendt, hvis den manglende anvendelse af henlæggelserne skyldes skatteyderens egne forhold. Bestemmelsen vil derfor normalt kun kunne anvendes, hvis den skattepligtige ønsker at anvende henlæggelser til forlods afskrivning efter § 7. Har den skattepligtige f.eks. inden fristens udløb købt et aktiv, hvis levering forsinkes, kan fristen fraviges under forudsætning af, at skatteyderen ikke har haft indflydelse på eller kunnet forudse forsinkelsen.

Efter § 11, stk. 3, skal henlæggelser vedrørende et givet indkomstår først kunne anvendes, når tidligere henlæggelser er anvendt fuldt ud. Der henvises herved til bemærkningerne til stk. 1 samt til § 4, stk. 7.

#### *Til § 12*

I det indkomstår, hvori den skattepligtige ønsker at anvende henlæggelser til konsolideringsfonde til indkomstudjævning, efter § 6 eller til forlods afskrivning efter § 7, kan indskudsbeløb hæves på den særlige konto for konsolideringsfond. Beløbet kan hæves på kontoen på et hvilket som helst tidspunkt i det indkomstår, hvori henlæggelsen anvendes.

Det beløb, der kan hæves, afhænger af, hvilken procentdel af henlæggelsesbeløbet, der efter § 4, stk. 2 eller 3, er indskudt på kontoen. Personer og selskaber, der har ført fyldestgørende regnskab, kan således hæve henholdsvis 70 pct. og 50 pct. af de henlæggelser, der ønskes anvendt.

Anvendelse af henlæggelser anses ikke at ske, når det til henlæggelsen svarende indskudsbeløb hæves på konto for konsolideringsfond, men først ved den regnskabsmæssige postering ved indkomstårets udløb.

Den skattepligtige skal derfor først ved indkomstårets udløb tage stilling til, om en henlæggelse skal anvendes til indkomstudjævning eller til forlods afskrivning på et aktiv og i givet fald, på hvilket aktiv. Beløb kan derfor hæves på konto for konsolideringsfond, uden at den skattepligtige på hævetidspunktet har anskaffet det aktiv, der ved indkomstårets udløb foretages forlods afskrivning

på. Dette er en lempelse i forhold til investeringsfondslovens regler, hvor det er en betingelse for at hæve beløb på konto for investeringsfond, at aktivet er anskaffet på det tidspunkt, hvor beløbet hæves.

I de tilfælde, hvor den skattepligtige efter reglen i forslaget § 4, stk. 7, undlader at foretage indskud på konto, skal det dog fremgå af selvangivelsen for henlæggelsesåret, at betingelserne for at anvende henlæggelser til forlods afskrivning var opfyldt, inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse. I denne situation vil det derfor være en betingelse, at der inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse er anskaffet et aktiv, der kan forlods afskrives på.

Har den skattepligtige ved indkomstårets udløb anvendt en henlæggelse til forlods afskrivning, og det efterfølgende viser sig, at betingelserne for at foretage forlods afskrivning ikke var opfyldt, skal den anvendte henlæggelse efter stk. 2 i stedet anses for at være anvendt til indkomstudjævning efter forslaget § 6. Det betyder, at det anvendte henlæggelsesbeløb tillægges den skattepligtige indkomst i hæveåret. Henlæggelsesbeløbet forhøjes med det i § 6 omhandlede årlige tillæg.

Har den skattepligtige anvendt reglen i forslaget § 4, stk. 7, og derfor undladt at foretage indskud på konto for konsolideringsfond, og viser det sig derefter, at betingelserne for at foretage forlods afskrivning efter forslaget § 7 ikke er opfyldt, vil fradrag for henlæggelsen i den skattepligtige indkomst ikke blive anerkendt.

Når den skattepligtige i et indkomstår har anvendt henlæggelser til indkomstudjævning eller til forlods afskrivning på aktiver, skal indskudsbeløbet, der svarer til de anvendte henlæggelser, udgå af den særlige konto for konsolideringsfond senest, når fristen for indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvori henlæggelsen er anvendt, udløber. Beløbet vil efter dette tidspunkt ikke være omfattet af de særlige regler, der gælder for indskud på konto for konsolideringsfond.

#### *Til § 13*

Hvis den skattepligtige ikke inden udløbet af fristen på 6 år efter forslaget § 11, stk. 2, har anvendt en henlæggelse til konsolideringsfond, skal henlæggelsen medregnes i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori fristen udløber. Henlæggelsen forhøjes med det i § 6 omhandlede tillæg for hvert år i henlæggelsesperioden. Beskatning af henlæggelsesbeløbet sker således på samme