

Udlægsmodtageren indtræder i afdødes stilling, idet en henlæggelse anses for foretaget i det år, hvori afdøde foretog henlæggelsen.

En henlæggelse anses for udlagt, når indeståendet på kontoen udlægges. Udlægsmodtageren overtager samtidig forpligtelsen til ved en eventuel indkomstudjævning eller ved fristens udløb at medregne hele henlæggelsen med procenttillæg til den skattepligtige indkomst.

Ved skifte af uskiftet bo i længstlevendes levende live kan længstlevende i højere grad, end det er tilfældet ved skifte i umiddelbar forbindelse med dødsfald, tilrettelægge en henlæggelse af sin indkomst med henblik på anvendelse af henlæggelsen til indkomstudjævning i boet. Dette er mindre rimeligt, når man tager i betragtning, at dødsboets beskatning i kraft af en skatteprocent på 40 er lempeligere end den, der gælder for personer. Det foreslås derfor, at ved skifte af uskiftet bo beskattes henlæggelser, der inddrages under skiftet, hos den efterlevende ægtefælle.

Der gives samtidig ministeren for skatter og afgifter adgang til at dispensere fra denne beskatning, hvis den, der overtager henlæggelserne, overtager dem på de betingelser, der var gældende inden skiftebegæringen.

#### Til § 15

Efter denne bestemmelse sidestilles anvendelse af konsolideringsfondshenlæggelser til forlods afskrivning, hvor andet ikke er foreskrevet, med skattemæssige afskrivninger, der foretages efter afskrivningsloven. Reglerne om den skattemæssige behandling af avance ved salg m.v. gælder således også, hvis aktiverne ved anskaffelsen har været genstand for forlods afskrivning ved anvendelse af henlæggelser efter forslaget § 7. Dette følger af, at forlods afskrivning nedsætter aktivernes skattemæssige anskaffelsessum.

#### Til § 16

Efter bestemmelsen i stk. 1 kan den skattepligtige ikke ved aftale råde over indeståendet på konto for konsolideringsfond. Kontoen kan således hverken overdrages eller pantsættes.

Hvis en personligt ejet virksomhed omdannes til et aktieselskab eller til et anpartsselskab efter reglerne i lov om skattefri virksomhedsomdannelse, kan ikke anvendte henlæggelser til konsolideringsfond helt eller delvis med dertil hørende indskud på konto for konsolideringsfond overføres til selskabet efter § 7 i denne lov. Tilsvarende kan ikke

anvendte henlæggelser overtages af et andet selskab i forbindelse med fusion efter reglerne i lov om beskatning ved fusion af aktieselskaber, jfr. denne lovs § 8.

Efter stk. 2 er indeståendet på konto for konsolideringsfond – i modsætning til indestående på investeringsfondskonto – ikke undtaget fra kreditforfølgning. Dette skyldes, at den skattepligtige inden for 6 års perioden har fri adgang til at hæve indeståendet på kontoen. Da udlæg ikke bør afskæres i aktiver, som skyldneren har fri rådighed over, foreslås det, at der kan foretages udlæg i indeståendet. Udlægshaveren kan imidlertid ikke få beløbet udbetalt, før den skattepligtige anvender henlæggelsen til forlods afskrivning eller indkomstudjævning.

Udlægshaveren kan også få beløbet udbetalt, når henlæggelsen skal medregnes til den skattepligtige indkomst ved anvendelsesfristens udløb eller som følge af skattepligtsophør eller konkurs. Efter bestemmelsen i § 13, stk. 3, kan udlægshaveren få sit krav dækket forud for et eventuelt skattekrav vedrørende henlæggelsen.

#### Til § 17

Renter, der tilskrives en konto for konsolideringsfond, kan den skattepligtige hæve uanset reglerne om anvendelse af henlæggelser i lovforslaget. Den skattepligtige skal medregne renterne i sin skattepligtige indkomst.

#### Til § 18

Henlæggelser til konsolideringsfond kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige formue, men alene i den skattepligtige indkomst for henlæggelsesåret.

Efter stk. 2 skal indeståendet på konto for konsolideringsfond medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige formue med det fulde beløb.

#### Til § 19

Forkaster skattemyndighederne en skattepligtig regnskab, således at den skattepligtige ikke kan nøjes med at indskyde 70 pct. eller 50 pct. af henlæggelsen på konto for konsolideringsfond efter forslaget § 4, skal der ske en regulering af henlæggelsen efter denne bestemmelse. Henlæggelsen nedsættes således, at den svarer til det foretagne indskud.

Dette er en ændring i forhold til investeringsfondsloven. Efter reglerne i investeringsfondsloven kan den skattepligtige, hvis regnskabet forkastes af