

delbart efter lovens afsnit I, når bestemmelsen er objektiviseret, og ansøgningsproceduren er afskaffet.

Til nr. 6.

Når skatteyderen dør, er hovedreglen, at forskudsafskrivninger på maskiner og bygninger efterbeskattes. Dog kan en efterlevende ægtefælle, som overtager boet til hendsiden i uskiftet bo, eller en enearving efter afdøde få tilladelse til at overtage forskudsafskrivningerne.

Den foreslåede ændring omfatter både en objektivisering af bestemmelsen og en udvidelse af kredsen af successionsberettigede. Udvidelsen er begrundet i, at indtræden i afdødes forskudsafskrivninger skal kunne finde sted uanset antallet af arvinger efter afdøde. Succession er altså ikke udelukket, fordi afdøde efterlader sig flere arvinger. Gældende regler kan i dag f.eks. forhindre, at en af afdødes arvinger overtager afdødes virksomhed og forskudsafskrivninger, idet efterbeskatning skal finde sted, hvorved boets økonomi bliver belastet med efterbeskatningen. Adgang til succession forudsætter i øvrigt som hidtil, at succesoren opnår leverandørens samtykke til skyldnerskiftet. Endvidere skal alene successor og ikke de øvrige arvinger hæfte for en eventuel efterbeskatning, som måtte opstå, hvis forudsætningerne for de foretagne forskudsafskrivninger ikke opfyldes. Herved fraviges det almindelige princip om, at privatskiftende arvinger hæfter solidarisk. Forskudsafskrivningerne kan kun overtages af én person, der skal være en af arvingerne eller ægtefællen. Kun den, der overtager forskudsafskrivningerne, hæfter for en eventuel fremtidig efterbeskatning. Eventuel efterbeskatning skal foretages på grundlag af afdødes skattepligtige indkomst i forskudsafskrivningsåret.

Til nr. 7.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af ændring i anden lovgivning.

Til § 2

Til nr. 1-2.

Til etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed i etableringskontolovens forstand kræves, at den skattepligtige eller dennes ægtefælle deltager med personlig arbejdsindsats i ikke uvæsentligt omfang, og at antallet af ejere er højst 10. Denne 10-personers regel foreslås ophævet, ligesom bestemmelsen om, at der kan dispenseres fra 10-personers kravet, foreslås ophævet. Det materielle indhold af bestemmelsen ændres ikke ved den foreslåede afskaffelse af 10-personers reglen, da det i dispensationspraksis reelt har været arbejdskravet, der har været det afgørende mo-

ment. Alene arbejdskravet skal være afgørende for, om den skattepligtige anses for etableret i etableringskontolovens forstand. Til afgørelsen af, om arbejdskravet er opfyldt, skal de i cirkulære nr. 167 af 30. oktober 1984 givne retningsregler fortsat følges.

Til nr. 3.

Den gældende dispensationsbestemmelse vedrører kun indskud, der er foretaget før 17. maj 1983, og giver mulighed for, at man kan etablere sig i lovens forstand, hvis man anskaffer aktiver for mindst 30.000 kr. og opfylder arbejdskravet. Denne beløbsgrænse på 30.000 kr. reguleres ikke og var ved etableringskontolovens indførelse ved lov nr. 222 af 4. juni 1965 grænsen for, hvornår etablering ansås at have fundet sted.

Efter dispensationspraksis gives der altid dispensation med hensyn til beløbsgrænsen, når blot der er anskaffet aktiver for mindst 30.000 kr. Det er denne praksis, der foreslås lovfæstet i bestemmelsen. For så vidt angår arbejdskravet, meddeles der alene dispensation, når særlige omstændigheder taler derfor. På grund af disse konkrete forhold opretholdes dispensationsbestemmelsen for så vidt angår arbejdskravet. De hidtil anvendte retningslinier herom i cirkulære nr. 167 af 30. oktober 1984 finder fortsat anvendelse. Bestemmelsen foreslås tidsbegrænset, fordi det med tiden vil blive vanskeligt at etablere selvstændig erhvervsvirksomhed for 30.000 kr. Tidsbegrænsningen vil tilskynde kontohaverne til at få etableret sig inden udgangen af 1995, hvis etableringen skal ske for et mindre beløb end det nuværende krav hertil i § 5, stk. 2, på 134.100 kr. (1989). I 1995 er 10-års fristen for etablering efter § 8 normalt udløbet for indskud, der er foretaget før 17. maj 1983, medmindre indskyderen er omfattet af § 8, stk. 1, 2. pkt. (40 års-reglen). Der er således stadig ca. 7 år til at foretage etablering, ligesom det i 1995 vil være 12 år siden, etableringskontoindskuddet blev foretaget. Især når henses til den meget lave grænse for etablering efter denne bestemmelse (30.000 kr.), er der behov for at markere en afslutning for etablering for beløb, der i forhold til kravene til etablering i dag og i 1995 er meget lavt sat.

Til nr. 4.

Formuegoder, der er anskaffet tidligere end 3 år før etableringsåret, kan efter tilladelse medregnes ved opgørelsen af anskaffelsessummen. Dispensationsmuligheden ses ikke at have været anvendt. Der kan således ikke være behov for at medregne mere end 3 år gamle formuegoder til anskaffelsessummen. Derfor foreslås dispensationsbestemmelsen ophævet.