

Efter de gældende regler kan der blive tale om efterbeskatning med genoptagelse af gamle skatteansættelser og om efterbeskatning uden genoptagelse af gamle ansættelser.

Efterbeskatning med genoptagelse sker efter gældende ret i følgende situationer:

- Når retten i henhold til en kontrakt om bygning af et skib ophæves eller sælges (§ 7 A, stk. 3),
- Når etablering ikke er sket inden 10 år efter udløbet af fradragsåret – eller udgangen af det år, hvori kontohaveren fylder 40 år (§ 8, stk. 1, og § 9, stk. 1),
- I tilfælde af kontohaverens død eller konkurs (§ 11, stk. 1),
- Ved ophør af skattepligt efter kildeskattelovens § 1, medmindre etablering har fundet sted, og kontohaver fortsat er skattepligtig efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, af indkomsten fra virksomheden (§ 11, stk. 2),
- Ved hævning uden der er sket etablering (§ 9, stk. 2),
- Ved hævning af beløb, hvor det efterfølgende viser sig, at der ikke kan forlods afskrives, eller hvis kun en del af det hævvede indskud kan forlods afskrives (§ 11 A, stk. 1).

Efterbeskatning uden genoptagelse af gamle ansættelser sker efter gældende regler i følgende situationer:

- Når indskud, der ikke er anvendt til selve etableringen, ikke er anvendt til forlods afskrivning i øvrigt i etableringsåret eller i de 2 efterfølgende indkomstår (§ 10, stk. 1),
- Når indskud hævnes, efter at der er sket etablering (§ 10, stk. 2),
- Når der indestår ikke-hævvede indskud, efter at der er sket etablering, og virksomheden afhændes eller ophører af andre grunde end kontohavers død eller konkurs (§ 11, stk. 3).

Efterbeskatningen sker efter gældende regler som følger:

Indskud, der er foretaget før den 16. februar 1987, og som derfor har haft fuld fradragsværdi, efterbeskattes efter de tilsvarende indkomstskatteregler.

Indskud, der er foretaget efter den 15. februar 1987, efterbeskattes med samme indkomstskatteprocent, som fradraget er blevet givet med.

Forslaget bevarer gældende regler, som de er, for så vidt angår efterbeskatning af indskud, der er foretaget før den 16. februar 1987, d.v.s. før skattereformen.

For så vidt angår indskud, der er foretaget efter den 15. februar 1987, foreslås det derimod, at den

tidskrævende og administrativt besværlige genoptagelsesmetode forlades. Fra og med den 1. januar 1992 skal efterbeskatning af indestående midler i stedet ske ved skatteansættelsen for det indkomstår, hvori midlerne af den ene eller anden grund hævnes som følge af andet end etablering.

Efterbeskatningen skal efter forslaget ske i det indkomstår, hvori midlerne hævnes. For indskud, der hævnes i kalenderåret 1992, skal efterbeskatningen således ske ved skatteansættelsen for 1992, d.v.s. medtages i den selvangivelse, der skal udarbejdes i 1993.

Der vil være administrative vanskeligheder ved at foretage efterbeskatningen i det år, hvor kontohaveren måtte gå konkurs eller afgå ved døden. Endvidere vil en efterbeskatning med virkning for døds- og konkursåret i det overvejende antal tilfælde indebære, at efterbeskatningskravet vil bortfalde. På denne baggrund foreslås det, at de gældende efterbeskatningsregler (med virkning for indskudsårene) oprettholdes i tilfælde af kontohaverens død eller konkurs.

Etableringskontolovens § 9, stk. 3, 2. pkt., og § 11 A, stk. 1, 3. pkt., indeholder regler om en særlig efterbeskatningsmetode ved hævning i utide. Disse regler indebærer, at indskud, der er foretaget efter den 15. februar 1987, også i de tilfælde, hvor kontohaveren i indskudsåret har været omfattet af overgangsreglen i personskattelovens § 24, efterbeskattes med samme indkomstskatteprocent, som fradraget er blevet givet med.

Denne særlige efterbeskatningsmetode er uforenelig med det foreslåede princip om, at efterbeskatning skal ske i hævveåret. Da overgangsreglerne i personskattelovens § 24 i øvrigt udløber med udgangen af indkomståret 1991, foreslås det, at de nævnte bestemmelser i etableringskontolovens § 9, stk. 3, 2. pkt., og § 11 A, stk. 1, 3. pkt., ophæves. Efterbeskatning i tilfælde, hvor kontohaveren har været omfattet af overgangsreglen i personskattelovens § 24, vil således ske efter de foreslåede almindelige regler.

Til § 4

I § 2, nr. 1, er det foreslået, at der i ligningsloven indsættes bestemmelser i §§ 8 I, 8 J, 8 K og 8 L om, at visse anlægs- og etableringsudgifter m.v. kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Da der er tale om erhvervsmæssige udgifter, skal udgifterne fradrages ved opgørelsen af den personlige indkomst. Der er således alene tale om en konsekvensændring.

Til § 5

Efter gældende regler kan selvstændige erhvervs-