

stændig erhvervsvirksomhed her i landet hæves indskuddene efter reglerne i etableringskontolovens § 7.

Det foreslås at ophæve betingelsen om, at etableringskontoindskud kun kan anvendes til etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed her i landet. Ophævelsen indebærer, at etableringskontoindskud kan anvendes til etablering af selvstændig virksomhed i udlandet, hvad enten udlandet ligger inden eller uden for EU.

Når en persons fulde skattepligt ophører, eller når en person efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i udlandet, på Færøerne eller Grønland, vil der ske fraflytningsbeskatning efter kildeskattelovens § 10.

Fraflytningsbeskatningen sker ved, at de skatterellevante aktiver anses for afhændet på fraflytningstidspunktet. Aktiverne anses for afhændet til handelsværdien på fraflytningstidspunktet, dog højst med et beløb svarende til anskaffelsessummen. Fraflytningsbeskatningen sikrer, at i de tilfælde, hvor etableringskontoindskud er anvendt til forlods afskrivning på afskrivningsberettigede aktiver, vil der ske genbeskatning af kontohaverens fradrag for de foretagne indskud ved, at de genvundne afskrivninger på aktiverne, så længe aktivet ikke er fuldt afskrevet, bliver større end hvis den afskrivningsberettigede anskaffelsessum ikke var nedsat med forlods afskrivninger.

Det er en betingelse for fraflytningsbeskatning i disse tilfælde, at der er tale om aktiver, som Danmark efter fraflytningen ikke har beskatningsretten til. Hvis aktiverne f.eks. indgår i et fast driftssted i Danmark eller der er tale om en fast ejendom beliggende i Danmark, vil der i disse tilfælde ikke ske fraflytningsbeskatning.

#### Til nr. 2

Efter den gældende regel i etableringskontolovens § 1, stk. 1, kan etableringskontoindskud alene anvendes med henblik på etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed, dvs. virksomhed, der drives i personligt regi. Det foreslås, at anvendelsesområdet udvides, så etableringskontoindskud også kan anvendes til etablering af virksomhed i selskabsform, dvs. til køb af aktier eller anparter i et selskab. Ved et selskab forstås efter loven såvel aktie- som anpartsselskaber, der har hjemsted her i landet, som selskaber, der har hjemsted i et andet land.

#### Til nr. 3

Efter etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed har fundet sted, kan fradrag for indskud kun opnås for det indkomstår, hvor etablering finder sted, og de nærmest efterfølgende 4 indkomstår, jf. etableringskonto-

lovens § 1, stk. 3. Det foreslås, at dette også skal gælde, når etablering sker i selskabsform, dvs. ved køb af aktier og anparter i et selskab.

Efter etableringskontolovens § 4, stk. 2, kan indskud på en konto helt eller delvis undlades i et givet indskudsår, såfremt kontohaveren i indskudsåret ønsker både at indskyde midler og samtidig hæve midler til anskaffelse af aktiver. Det foreslås, at denne mulighed også skal gælde, hvis etablering sker ved erhvervelse af aktier og anparter i et selskab, dvs. etablering af virksomhed i selskabsform, således at der kan fås fradrag uden at foretage indskud på en etableringskonto, eksempelvis hvis der skydes ekstra kapital i selskabet. Det bemærkes, at den skattepligtige indkomst dog samtidigt forhøjes efter den foreslåede regel i nr. 20.

#### Til nr. 4

Det er i etableringskontolovens § 1, stk. 3, fastsat, at efter etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed har fundet sted, kan fradrag for indskud kun opnås for det indkomstår, hvor etablering finder sted, jf. etableringskontolovens § 5 og de efterfølgende 4 indkomstår.

Som konsekvens af, at etableringsindskud kan anvendes til erhvervelse af aktier eller anparter, foreslås det at ændre affattelsen således, at fradrag kan opnås for det indkomstår, hvor etablering eller erhvervelse finder sted og de efterfølgende 4 indkomstår.

#### Til nr. 5

Indskud på etableringskonto, der vedrører indkomstår før etablering af den selvstændige erhvervsvirksomhed, skal mindst udgøre 5.000 kr., og kan højst udgøre 40 pct. af indskyderens nettolønindtægt i indkomståret, dog kan der altid indskydes 100.000 kr. af nettolønindtægten, jf. etableringskontolovens § 3, stk. 1. Det foreslås at ændre bestemmelsen, således at det også gælder for indkomstår før etablering af virksomhed i selskabsform.

Indskud, der vedrører det indkomstår, hvor etablering finder sted, eller et af de nærmest efterfølgende 4 indkomstår, skal tilsvarende mindst udgøre 5.000 kr., og kan højst udgøre 40 pct. af indskyderens nettolønindtægt i indkomståret eller af overskuddet fra den selvstændige erhvervsvirksomhed, dog kan der altid indskydes 100.000 kr. af nettolønindtægten eller af overskuddet fra den selvstændige erhvervsvirksomhed. Ved etablering af virksomhed i selskabsform betyder det, at der kan indskydes 40 pct. af nettolønindtægt, der hidrører fra indskyderens ansættelsesforhold i selskabet, eller andetsteds, jf. også etableringskontolovens § 2, hvorefter fuldt skattepligtige personer, der