

tilfælde, hvor den skattepligtige vælger at afskrive udgiften med lige store beløb over 5 år.

Efter ligningslovens § 8 J, stk. 1, kan udgifter til advokat og revisor, der er afholdt i forbindelse med etablering af en erhvervsvirksomhed eller udvidelse af en bestående erhvervsvirksomhed, fradrages. Det samme gælder gebyrer til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Efter § 8 J, stk. 2, kan udgifter til undersøgelse af nye markeder afholdt før etableringen kun fradrages efter § 8 J, stk. 1, hvis undersøgelsen er medvirkende til etableringen af virksomheden.

Den foreslåede bestemmelse i § 7, stk. 1, *litra i*, går ud på, at etableringskontoindkud kan anvendes til dækning af fradragsberettigede udgifter til leje af erhvervslokaler. Hvis den skattepligtige driver erhvervsvirksomhed fra lokaler i den pågældendes egen ejendom, kan etableringskontoindkud også anvendes til dækning af den husleje, der udgiftsføres i virksomhedens regnskab.

Den foreslåede bestemmelse i § 7, stk. 1, *litra j*, går ud på, at etableringskontoindkud kan anvendes til dækning af fradragsberettigede udgifter til deltagelse i kurser og uddannelse. Afgørelsen af, hvorvidt kursusudgifter er fradragsberettigede driftsudgifter, beror på en konkret vurdering af iværksætterens forhold. Det betyder, at en udgift i relation til et bestemt kursus kan være fradragsberettiget for én iværksætter, medens en anden iværksætter ikke har fradrag for den samme type udgift. Udgifter til deltagelse i faglige kurser og uddannelse er således fradragsberettigede, når det drejer sig om sig om kurser, der har til formål at vedligeholde og ajourføre deltagerens faglige viden og uddannelse, medens der ikke kan foretages fradrag for udgifter, der har til formål at videreuddanne deltagerne. Heri ligger, at et kursus ikke må være af en for generel og almen karakter, idet det i så fald ikke anses for tilstrækkeligt knyttet til den pågældendes indkomsterhvervelse.

Til nr. 18

Med forslaget gøres det muligt at anvende etableringskontoindkud til stiftelse eller erhvervelse af en virksomhed i selskabsform. Mulighederne for hævnning af etableringskontoindkud i denne situation foreslås reguleret i en nyaffattelse af § 7, stk. 2. Den gældende regel i § 7, stk. 2, er en del af regelkomplekset om særligt lempelige muligheder for etablering af virksomheder beliggende på Bornholm. Som nævnt i bemærkningerne til nr. 12, 15 og 21 gjaldt reglerne dog kun for etableringer i 1993 og 1994, hvorfor § 7, stk. 2, i sin nuværende affattelse kan ophæves.

Betingelserne for, at etableringskontoindkud kan anvendes til stiftelse eller erhvervelse af en virksomhed i selskabsform, er:

1. Der skal være tale om et kvalificeret aktiekøb, så indehaveren på samme måde som ved etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed kan anses for at have en væsentlig, aktiv interesse i virksomheden. Der stilles således krav om, at kontohaveren, dennes ægtefælle eller begge ægtefæller tilsammen erhverver aktier eller anpartsvarende til mindst 25 pct. af aktie- eller anpartskapitalen i selskabet eller svarende til mere end 50 pct. af stemmeværdien. Ved afgørelsen af, om man opfylder kravet til ejerandel eller stemmeandel i selskabet, medregnes alle aktier uanset, hvornår de er anskaffet. Det er derimod alene aktier, der er anskaffet inden for de sidste 3 år, der berettiger til at hæve etableringskontoindkud. De 3 år er valgt ud fra en antagelse om, at aktier anskaffet inden for de sidste 3 år i mange tilfælde ikke er fuldt ud finansieret.

Eksempel

En person ejer 24 pct. af aktiekapitalen i et selskab. Aktieposten er anskaffet for 4 år siden. Der erhverves nu yderligere 5 pct. af aktiekapitalen således, at ejerandelen bliver på 29 pct. Såfremt anskaffelsessummen for denne aktiepost overstiger etableringsgrænsen (anskaffelsessummen er eksempelvis 115.000 kr.) kan der ske hævnning af etableringskontoindkuddene svarende til anskaffelsessummen, når de øvrige betingelser i øvrigt er opfyldt. Der kan derimod ikke ske hævnning af etableringskontoindkud vedrørende de aktier, der er anskaffet for 4 år siden.

Eksempel

En person ejer 76 pct. af aktiekapitalen i et selskab. Aktieposten er anskaffet for 4 år siden. Uanset at ejerandelen er mindst 25 pct., kan der ikke ske hævnning af etableringskontoindkud, idet anskaffelsessummen for disse aktier ikke tæller med ved opgørelsen af, om etableringsgrænsen er opfyldt. Der erhverves nu yderligere 5 pct. af aktiekapitalen. Såfremt anskaffelsessummen for denne aktiepost overstiger etableringsgrænsen (anskaffelsessummen er eksempelvis 115.000 kr.), kan der ske hævnning af etableringskontoindkuddene svarende til anskaffelsessummen.

2. Der skal være tale om et aktivt driftsselskab, hvilket indebærer, at der ikke må være tale om virksomheder med mange finansielle aktiver. Aktier-