

ten. Det indebærer, at der alligevel kan foretages fradrag for udgiften med 35 pct.

Ad stk. 10

Det foreslås i *stk. 10*, at når der hæves beløb fra en etableringskonto til dækning af udgifter omfattet af de foreslåede bestemmelser i etableringskontolovens § 7, stk. 1, litra g – j, anses det hævdede beløb kun at dække 65 pct. af udgiften. Det betyder, at der yderligere kan foretages fradrag af 35 pct. af den pågældende udgift.

Eksempel:

Der hæves 200.000 kr. fra etableringskontoen til dækning af udgiften på 200.000 kr. Ved indkomstopgørelsen kan der alligevel foretages fradrag for de pågældende udgifter med 35 pct. af de 200.000 kr. svarende til 70.000 kr.

Reglen om, at kun 65 pct. af etableringskontointskuddene skal anses for at dække den fradragsberettigede udgift gælder for indskud, for hvilke der er foretaget fradrag i indkomståret 2002 eller senere indkomstår. For udgifter omfattet af ligningslovens § 8 B, stk. 1, og § 8 I, stk. 1 og 2, foreslås det, at 35 pct. af udgiften i stedet kan vælges afskrevet efter reglerne i ligningslovens § 8 B, stk. 1, henholdsvis § 8 I, stk. 3.

Er der foretaget fradrag for de hævdede indskud i indkomstårene 1999 – 2001, anses det beløb, der hæves til dækning af de nævnte udgifter, at dække 77 pct. af udgifterne. Det betyder, at der kan foretages fradrag med 23 pct. af udgifterne ved opgørelsen af den personlige indkomst. For udgifter omfattet af ligningslovens § 8 B, stk. 1, og § 8 I, stk. 1 og 2, foreslås det i 3. og 5. pkt., at den skattepligtige i stedet kan vælge at afskrive de nævnte 23 pct. af udgiften efter ligningslovens § 8 B, stk. 1, henholdsvis § 8 I, stk. 3.

Er der foretaget fradrag for de hævdede indskud i indkomståret 1998 eller tidligere indkomstår anses det beløb, der hæves til dækning af de nævnte udgifter, fuldt ud at dække udgifterne.

Det fastsættes udtrykkeligt i *stk. 10, 7. pkt.*, at der bortset fra de tilfælde, der er omhandlet i 2. og 4. pkt.,

ikke gælder fradrag for udgiften, når etableringskontointskud hæves efter etableringen. Kontohaveren har fået fradrag for beløbet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst allerede på det tidspunkt, hvor der blev foretaget indskud på etableringskontoen.

Ad stk. 11

Det foreslås i *stk. 11*, at når der hæves fra en etableringskonto ved anskaffelse af aktier eller anparter i et selskab, hæves der af indskuddene efter samme regler, som når midlerne anvendes til etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed, jf. etableringskontolovens § 7, stk. 5, 1. og 2. pkt.

I øvrigt skal der, som tilfældet er ved etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed, ved køb af aktier eller anparter i et selskab ske en skattemæssig udligning af det tidligere fradrag, som kontohaveren har foretaget. Efter gældende regler om anvendelse af etableringskontointskud sker udligningen ved, at afskrivningsgrundlaget for virksomhedens aktiver nedsættes.

Denne løsning er ikke mulig ved anvendelse af indskuddene til etablering af virksomhed i selskabsform, idet de anskaffede aktiver – aktier eller anparter – ikke er afskrivningsberettigede aktiver eller i øvrigt fradragsberettigede ved indkomstopgørelsen. Udgifter til køb af aktier og anparter er en formuedisposition, der er opgørelsen af den skattepligtige indkomst uvedkommende.

I stedet foreslås det, at udligningen skal ske ved en genbeskatning af kontohaveren. Genbeskatningen fordeles over en 10-årig periode med lige store beløb fra og med det indkomstår, hvor beløbet hæves. Genbeskatningen sker ved en forøgelse af (i det følgende tillæg til) den personlige indkomst. Herved holdes alle de skattemæssige virkninger hos personen, der har indskudt på etableringskontoen. Selskabets afskrivningsgrundlag bliver således ikke berørt af, at aktierne eller anparterne er købt for etableringskontointskud.

Tillægget til den personlige indkomst (som procent af de anvendte etableringskontomidler) fremgår af følgende skema:

Tillæg til personlig indkomst ved genbeskatning. Procent.

År for indskud på etableringskonto	Foreslåede regler om køb af aktier og anparter		Reduktion af afskrivningsgrundlag ved gældende regler
	Årligt tillæg i 10 år	Samlet tillæg	
1998 eller før	8	80	100
1999 – 2001	6,5	65	80
2002 eller senere	6	60	70