

mindelige betingelser herfor er opfyldt ved afholdelsen.

Det foreslås endvidere at udvide muligheden, så den også gælder ved etablering i selskabsform, således at de tilsvarende oprindelige indskud kan anvendes til anskaffelse af yderligere kapital i selskabet.

Til nr. 23

Det fremgår af etableringskontolovens § 10, stk. 6, 5. pkt., at indskud, som ikke er blevet forlods afskrevet eller retableret gennem indsættelse på etableringskonto, medregnes til den skattepligtige indkomst i det år, hvor 3-måneders-fristen udløber.

Der foreslås at konsekvensændre bestemmelsen som følge af, at det foreslås, at etableringskontoinnskud kan anvendes til dækning af afholdelse af visse fradragsberettigede udgifter, jf. de foreslåede bestemmelser i etableringskontolovens § 7, stk. 1, litra g – j, og til anskaffelse af aktier og anparter, jf. den foreslåede bestemmelse i etableringskontolovens § 7, stk. 2.

Det foreslås i § 10, stk. 6, 5. pkt., der bliver stk. 5, 5. pkt., fastsat, at indskud, som ikke er blevet forlods afskrevet, anvendt til dækning af afholdte udgifter eller anvendt til anskaffelse af yderligere kapital i selskabet eller retableret gennem indsættelse på etableringskonto, medregnes til den skattepligtige indkomst i det år, hvor 3-måneders-fristen udløber.

Til nr. 24 og 25

Hvis en selvstændig erhvervsvirksomhed ophører eller afhændes, medregnes ikke-hævede indskud og indskud, som er hævet i det indkomstår, hvori virksomheden er ophørt eller afhændet, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for ophørs- eller afhændelsesåret. Det følger af etableringskontolovens § 11, stk. 3, 1. pkt. Samme princip foreslås ved forslaget i nr. 24 at gælde for etablering i selskabsform således, at hvis kravet til ejerandel i den foreslåede bestemmelse i § 7, stk. 2, nr. 1, ikke længere opfyldes, eller hvis selskabet ændrer karakter fra et aktivt driftsselskab til et selskab med mange finansielle aktiver, jf. den foreslåede bestemmelse i § 7, stk. 2, nr. 2, medregnes ikke-hævede indskud og indskud, som er hævet i det indkomstår, hvor kravet ikke længere er opfyldt, til den skattepligtige indkomst.

Efter den gældende bestemmelse i etableringskontolovens § 11, stk. 3, 3. pkt., er der mulighed for, at ikke-hævede indskud opretholdes på de oprindelige vilkår, hvis kontohaveren inden 1 år efter afhændelsen eller ophøret på ny etablerer selvstændig virksomhed. Denne regel foreslås med forslaget i nr. 25 ændret således, at ikke-hævede indskud opretholdes på de oprindelige vilkår, hvis kontohaveren inden 1 år efter af-

hændelsen eller ophøret m.v. af den selvstændige virksomhed eller selskabet, på ny etablerer selvstændig virksomhed eller virksomhed i selskabsform, jf. lovforslagets § 1, nr. 18.

Til nr. 26 og 27

Hvis der hæves beløb på en etableringskonto, og det viser sig, at der ikke kan forlods afskrives, skal der ske efterbeskatning af de hævede indskud på samme måde, som hvis etablering opgives, jf. etableringskontolovens § 11 A, stk. 1. Årsagen til, at der ikke kan foretages en forlods afskrivning, kan være, at den skattepligtige ikke opfylder arbejdskravet.

Det foreslås at ændre bestemmelsen således, at hvis der ikke har kunnet ske forlods afskrivning, afholdelse af en udgift eller etablering i selskabsform ikke kan anses for at have fundet sted – hvilket kan være tilfældet, hvis arbejdskravet ikke er opfyldt – sker der efterbeskatning af de hævede indskud på samme måde, som hvis etablering opgives. Det følger af den foreslåede bestemmelse i nr. 26. Det bemærkes i relation til etablering af virksomhed i selskabsform, at der altså ikke sker genbeskatning efter den foreslåede § 7, stk. 11, idet etablering slet ikke kan anses for at være sket. Antager selskabet derimod karakter af passiv pengeanbringelse eller er ejerandelen ikke tilstrækkelig, er situationen omfattet af den sædvanlige ophørsregel i etableringskontolovens § 11, stk. 3.

Den nævnte beskatning kan undgås, jf. etableringskontolovens § 11 A, stk. 2, hvis den skattepligtige vælger i stedet at overføre indskudsbeløbet til forlods afskrivning på andre aktiver, der efter etableringskontoloven kan ske forlods afskrivning på.

Det foreslås, at indskudsbeløbet i sin helhed tilsvarende kan anvendes til erhvervelse af virksomhed i selskabsform eller afholdelse af udgifter efter betingelserne i denne lov. Det følger af forslaget i nr. 27 til affattelsen af bestemmelsen i § 11 A, stk. 2.

Har forlods afskrivning efter etableringskontolovens § 11 A, stk. 2, ikke eller ikke fuldt ud kunnet foretages senest for det indkomstår, hvori midlerne er hævet, sker der beskatning efter etableringskontolovens § 11 A, stk. 1. I så fald skal tillæg dog beregnes indtil udløbet af det indkomstår, hvori forlods afskrivning kunne foretages, jf. etableringskontolovens § 11 A, stk. 3.

Det foreslås i forslaget i nr. 27 at ændre bestemmelsen i § 11 A, stk. 3, således, at hvis forlods afskrivning efter etableringskontolovens § 11 A, stk. 2, ikke eller ikke fuldt ud har kunnet foretages, hvis indskudsbeløbet ikke eller ikke fuldt ud har kunnet anvendes til afholdelse af udgifter, eller indskudsbeløbet ikke eller