

Bemærkninger til lovforslaget

1. Lovforslagets formål.

Lovforslaget går ud på at ophæve adgangen til forlods afskrivning efter investeringsfondsloven og etableringskontoloven, når en skatteyder har anskaffet en anpart i et afskrivningsberettiget aktiv ved investering på kommanditistbasis.

Indskudsmidlerne kan derfor ikke frigives til sådanne anskaffelser.

2. Beskatning af kommanditister.

I et kommanditselskab hæfter mindst en deltager (komplementaren) personligt og solidarisk for selskabets forpligtelser, mens de øvrige deltagere (kommanditisterne) alene hæfter inden for nærmere fastsatte beløbsgrænser. De enkelte kommanditister beskattes af deres andel i selskabets indkomst på samme måde som interessenter i et interessentskab, hvilket indebærer, at de kan afskrive på deres andel af selskabets afskrivningsberettigede aktiver. I praksis er det dog fastslået, at en kommanditist ikke kan fratrække underskud – herunder skattemæssige afskrivninger – vedrørende kommanditselskabet med et beløb, der overstiger hans hæftelse som kommanditist.

Kommanditister kan på samme måde som interessenter få frigivet investeringsfonds- og etableringskontomidler til forlods afskrivning på anskaffelser, der er omfattet af kommanditanparten. Den forlods afskrivning kan ikke fratrækkes i den skattepligtige indkomst, idet fradraget i indkomsten blev indrømmet, da henlæggelsen til investeringsfond eller indskuddet på etableringskonto blev foretaget.

3. Lovforslagets ordning.

Efter den gældende ordning kan der foretages skattefri henlæggelser til investeringsfonds på indtil 25 pct. af overskuddet af selvstændig erhvervsvirksomhed. På etableringskonti kan skattefrit indskydes indtil 20 pct. af indskyderens nettolonindtægt. De hensatte beløb kan frigives til forlods afskrivning på aktiver, der er omfattet af kommanditanparten i virksomheden. Denne ordning har

især i de senere år medført en øget interesse for at anvende disse midler til erhvervelse af kommanditanpart. Dette skyldes især, at kommanditisterne som tidligere anført kun hæfter for kommanditselskabets forpligtelser indenfor de beløbsgrænser, der er fastsat i kommanditselskabsaftalen.

Formålet med investeringsfondsloven er at give erhvervsdrivende mulighed for skattefrit at kunne henlægge til senere anskaffelser af afskrivningsberettigede erhvervsaktiver. Formålet med etableringskontoloven er at give lønmodtagere tilsvarende mulighed for med skattemæssig virkning at kunne henlægge til senere etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed.

Den udvikling, der er sket, hvorefter henlæggelserne i vidt omfang anvendes i forbindelse med erhvervelse af kommanditanpart, må antages i væsentlig grad at være begrundet i skattemæssige hensyn.

I annonceringen om tegning af kommanditanpart lægges da også vægt på de skattemæssige fordele samt på den begrænsede hæftelse.

Regeringen finder det derfor rimeligt at ophæve adgangen for kommanditister til at anvende beløb, der er henlagt til investeringsfonds eller indskudt på etableringskonti til forlods afskrivning på aktiver i kommanditselskaber. Dette indebærer, at kommanditister ikke kan få frigivet indskudte beløb, når de anskaffelser, der er omfattet af virksomheden eller kommanditistens erhvervelse af anpart i disse, finder sted den 1. januar 1980 eller senere.

Lovforslaget vedrører ikke de ordinære afskrivninger og eventuelle forskudsafskrivninger efter afskrivningsloven eller nedskrivninger efter vareloven, som kommanditister efter de tidligere omtalte regler kan foretage.

Lovforslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

Forslaget vil medføre et umiddelbart merprodu, idet der må antages at blive henlagt mindre til investeringsfonds og indskudt mindre på etableringskonti end efter de gældende regler. Det er