

## [Ministeren for skatter og afgifter]

nærmere angivne arter for mindst 30.000 kr. I forbindelse med den forlods afskrivning frigives de bundne midler. For regnskabsførende frigives altså 50 pct. af henlæggelsen til investeringsfond, og i øvrigt frigives et til henlæggelsen, henholdsvis etableringskontoinnskuddet, svarende beløb. Da der ved henlæggelsen til investeringsfond og indskud på etableringskonto er indrømmet fradrag i indkomsten, kan den forlods afskrivning ikke fradrages. Denne forlods afskrivning reducerer det fremtidige afskrivningsgrundlag.

Er investeringsfondshenlæggelsen ikke anvendt til forlods afskrivning inden 12 år, skal henlæggelsen med et årligt tillæg på 5 pct. medregnes i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori fristen udløber. Tilsvarende beskatning af etableringskontoindestændet skal ske, hvis etablering ikke er sket inden for en frist på 10 år, dog tidligst når skatteyderen fylder 40 år.

Kommanditister hæfter i modsætning til komplementaren alene med et begrænset beløb. Kommanditisten beskattes på samme måde som interessenter af en til kommanditanparten svarende andel i selskabets indkomst og kan afskrive på sin anpart af selskabets afskrivningsberettigede aktiver. Efter praksis kan underskud inkl. skattemæssige afskrivninger dog alene fradrages inden for hæftelsesbeløbet.

Kommanditister kan på samme måde som andre skattepligtige anvende investeringsfonds- og etableringskontomidler til forlods afskrivning på kommanditaktiver og få frigivet de dertil svarende beløb, der er bundne i pengeinstitutterne. Denne forlods afskrivning og frigivelsen af indskudsmidler er ikke som andre afskrivninger begrænset til hæftelsesbeløbet, endside til det beløb, der faktisk er indbetalt til selskabet.

Formålet med gennemførelsen af investeringsfondsloven var at give selvstændigt erhvervsdrivende mulighed for at foretage henlæggelser, der kunne fradrages i indkomsten, til senere anskaffelser af afskrivningsberettigede aktiver til den selvstændige erhvervs virksomhed. Formålet med etableringskontoloven er at give lønmodtagere tilsvarende muligheder for at etablere sig som selvstændigt erhvervsdrivende.

Som de gældende regler er udformet, medfører de efter regeringens opfattelse en betydelig risiko for, at mange skatteydere ved

hjælp af kommanditselskabsformen anvender investeringsfondsordningen og etableringskontoordningen til at opnå en skattebesparelse, som ikke kan anses for rimeligt begrundet i formålet med ordningerne. Ved investering i et kommanditselskab kan skatteyderen ofte nøjes med en kontant indbetaling, der er væsentlig mindre end det henlæggelses- eller indskudsbeløb, han får frigivet i anledning af investeringen. Hertil kommer som før nævnt, at den forlods afskrivning af disse midler ikke er begrænset til det beløb, skatteyderen hæfter for som kommanditist. Lovforslaget må ses på baggrund af disse forhold.

Loven skal efter forslaget have virkning for anskaffelser, der sker efter den 1. januar 1980. Der er dog gjort en undtagelse for den situation, hvor kommanditisten godtgør, at han før lovforslagets fremsættelse har indgået aftale om som kommanditist at erhverve anpart i et aktiv, og kommanditselskabet inden den 1. januar 1980 har truffet aftale om anskaffelse af dette aktiv, selv om anskaffelsen først sker efter 1. januar 1980.

Lovforslaget berører ikke kommanditisternes adgang til som hidtil at foretage forskudsafskrivninger på anpart i store aktiver, der endnu ikke er leveret eller – for bygnings vedkommende – ikke er fuldført. Heller ikke adgangen til at foretage ordinære afskrivninger, når levering m. v. har fundet sted, er berørt af lovforslaget. Dette vedrører alene den forlods afskrivning, der sker med investeringsfonds- eller etableringskontomidler, og frigivelsen af disse midler.

Lovforslaget vil medføre et umiddelbart merprovenu, idet der må antages at blive henlagt mindre til investeringsfonds og indskud mindre på etableringskonti end efter de gældende regler. Det er ikke muligt at udtale sig om omfanget af denne virkning.

Med disse bemærkninger skal jeg anbefale lovforslaget til folketingets velvillige og hurtige behandling.

**Ministeren for skatter og afgifter (Hjortnæs):**

Jeg skal hermed tillade mig for det høje ting at fremsætte:

*Forslag til lov om ændring af selskabsskateloven. (Ændring af beskatningsprocenter).*

(Lovforslag nr. L 53).

Udviklingstendenserne i den danske økonomi tegner sig ret mørke som følge af ener-