

F. t. l. vedr. investeringsfondsloven

ordenen 150 mio. kr., heraf godt 50 mio. kr. for staten. Omkring halvdelen, eller ca. 75 mio. kr., skønnes at påvirke skattebetalingerne til staten i finansåret 1994. Provenutabet vil aftage i takt med, at de øgede henlæggelser efterbeskattes.

Administrative konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser for de statslige told- og skattemyndigheder.

Da det må antages, at størsteparten af de skattepligtige, der skal have foretaget efterbeskatning efter investeringsfondsloven, vil vælge efterbeskatning i hæveåret m.v., skønnes forslaget at indebære en administrativ forenkling for de kommunale skatteforvaltninger, idet der ikke skal foretages ansættelsesændringer for henlæggelsesårene i disse tilfælde.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til nr. 1

Ændringen er foranlediget af, at der indsættes regler om skattemæssig konjunkturudligning.

Til nr. 2-3

Efter investeringsfondsloven skal der i visse tilfælde ske efterbeskatning af ikke anvendte henlæggelser. Efterbeskatningen sker efter gældende regler i henlæggelsesåret.

Det foreslås, at de skattepligtige skal kunne vælge, om efterbeskatningen skal ske i hæveåret m.v. eller i henlæggelsesåret. De nye regler skal finde anvendelse i følgende tilfælde:

- 1) Når en henlæggelse ikke eller ikke fuldt ud er benyttet til forlods afskrivning inden udløbet af den gældende frist på 6 år (lovens § 9, stk. 1).
- 2) Når en henlæggelse ønskes hævet til efterbeskatning inden udløbet af den gældende frist på 6 år (lovens § 9, stk. 2).
- 3) Når der er hævet midler til investeringer, som ikke giver den skattepligtige ret til forlods afskrivning (lovens § 10 A, stk. 1).

De nye regler skal alene finde anvendelse for investeringsfondsmidler, der er henlagt fra og med indkomståret 1994. For henlæggelser foretaget til og med indkomståret 1993 sker efterbeskatningen fortsat i henlæggelsesåret.

Selskaber kan ikke længere henlægge til investeringsfonds og er ikke omfattet af de foreslåede regler.

Ved efterbeskatning efter § 9, stk. 1 og 2, sikrer det beløb, der er indsat på investeringsfondskontoen, skattekravet efter § 9, stk. 1 og 2, og indestående på investeringsfonds kan ikke hæves, før skatten er betalt.

Når efterbeskatningen sker i henlæggelsesåret, vil skattekravet typisk alene vedrøre efterbeskatningen efter investeringsfondsloven. Når dette skattekrav er opgjort, kan den skattepligtige få det overskydende beløb udbetalt.

Når efterbeskatningen derimod skal ske i hæveåret m.v., vil størrelsen af skattekravet ikke kunne opgøres endeligt, før årsopgørelsen er udarbejdet. Hvis den skattepligtige f.eks. hæver en henlæggelse på 100.000 kr., hvoraf 70.000 kr. er indbetalt til pengeinstituttet, og den skattepligtiges samlede restskat for indkomståret kan udgøre f.eks. 20.000 kr., kan pengeinstituttet udbetale de resterende 50.000 kr. til den skattepligtige. Hvis derimod den skattepligtiges samlede restskat for indkomståret kan udgøre f.eks. 80.000 kr., skal pengeinstituttet indbetale hele kontoens indestående til skattemyndighederne, hvorefter den skattepligtiges restskat vil udgøre 10.000 kr. Det er tanken i medfør af bestemmelsen i § 9, stk. 3, at fastsætte nærmere regler herom.

Bemyndigelsen i § 9, stk. 3, til skatteministeren foreslås udvidet, således at der ved bekendtgørelse kan fastsættes bestemmelser om, at den skattepligtige kan begære, at pengeinstituttet indbetaler hele eller en del af henlæggelsen til skattemyndighederne, før årsopgørelsen modtages. Den skattepligtige kan have interesse heri for at undgå procenttillæg efter kildeskattelovens § 61, stk. 2.

Hvis f.eks. en henlæggelse fra indkomståret 1994 hæves i oktober 1995 og der vælges efterbeskatning for hæveåret, kan den skattepligtige på et hvilket som helst tidspunkt vælge at lade pengeinstituttet indbetale hele eller en del af henlæggelsen til Told- og Skattestyrelsen, f.eks. i december 1995. Pengeinstituttet kan derimod ikke udbetale nogen del af midlerne til den skattepligtige, før denne har betalt hele restskatten for indkomståret. Indbetalingen gælder som foreløbig skatteindbetaling efter kildeskattelovens § 59 for hæveåret. Den skattepligtige har efter reglerne i kildeskattelovens § 55 mulighed for forlods at få udbetalt det beløb, hvormed forskudsskatten – f.eks. på grund af indbetalingen til Told- og Skattestyrelsen efter de nye foreslåede regler – må antages væsentligt at overstige slutskatten. Begæring om tilbagebetaling efter kildeskattelovens § 55 skal være fremsat inden udgangen af det kalenderår, hvori den foreløbige skat opkræves.