

Henlæggelser for et tidligere indkomstår skal indtægtsføres, før henlæggelser for et senere indkomstår kan indtægtsføres. Der er derimod ikke særlige regler om, at investeringsfondshenlæggelser eller konjunkturudligningshenlæggelser skal anvendes i en bestemt rækkefølge. Investeringsfondshenlæggelser for et senere indkomstår kan således anvendes for konjunkturudligningshenlæggelser for et tidligere indkomstår, og omvendt.

En henlæggelse foretaget over flere år kan benyttes i et enkelt eller flere indkomstår, ligesom en henlæggelse foretaget i et indkomstår kan indtægtsføres over flere indkomstår.

Til stk. 5

Ved skatteberegningen for det indkomstår, hvor henlæggelsen indtægtsføres, fradrages den til hævingen svarende konjunkturudligningskat i den skattepligtiges slutskat med tillæg af eventuel overført restskat m.v. Er den skattepligtige gift og samlevende med ægtefællen ved udgangen af det pågældende indkomstår, skal en resterende konjunkturudligningskat fradrages i ægtefælless slutskat m.v. En herefter resterende konjunkturudligningskat fradrages i den skattepligtiges og en eventuel ægtefælless særlige indkomstskat. Konjunkturudligningskat, der ikke kan rummes i årets slutskat m.v. og eventuel særlig indkomstskat, fremføres til fradrag i den beregnede slutskat m.v. og eventuel særlig indkomstskat i de nærmest efterfølgende 5 indkomstår.

Til stk. 6

Hvis den skattepligtiges personlige indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed er negativ, indtægtsføres henlæggelser svarende til underskuddet.

Til stk. 7

Hvis den skattepligtige ophører med at anvende kapitalafkastordningen, skal foretagne henlæggelser indtægtsføres med virkning for det seneste indkomstår, hvor den skattepligtige har anvendt kapitalafkastordningen. Det betyder, at der ikke for dette indkomstår kan henlægges til konjunkturudligning. Tilsvarende gælder for det indkomstår, hvori konkursdekret afsiges over den skattepligtige. Henlæggelserne medregnes ikke til konkursindkomsten.

Hvis den skattepligtige i forbindelse med ophøret med at anvende kapitalafkastordningen overgår til anvendelse af virksomhedsordningen, anses beløbet på konjunkturudligningskontoen som indestående på konto for opsparet overskud. Det er et krav, at et beløb svarende til indestående på konjunkturudligningskontoen overføres til konto for opsparet over-

skud i virksomhedsordningen. Indestående på kontoen i pengeinstituttet kan herefter frit anvendes.

Hvis skattepligten her til landet ophører efter kildekatteovens § 1, skal henlæggelserne medregnes i personlig indkomst for det samme indkomstår, som skattepligten ophører. Herved fastholdes beskatningsretten her til landet af de foretagne henlæggelser. Samme regel skal anvendes i det tilfælde, hvor den skattepligtige ifølge en dobbeltbeskatningsaftale mellem Danmark og en fremmed stat får skattemæssigt hjemsted i den fremmede stat.

Til stk. 8

Overdragelse, pantsætning eller andre retshandler med hensyn til foretagne indskud på en konto for konjunkturudligning kan ikke finde sted, ligesom indskuddene heller ikke kan gøres til genstand for kreditorforfølgning.

Til stk. 9

Renter, der tilskrives konto for konjunkturudligning, skal hæves fra kontoen, før indskud kan hæves. Renterne kan hæves efter de regler, vedkommende pengeinstitut har fastsat herom. Renterne er skattepligtige efter skattelovgivningens almindelige regler.

Til stk. 10

Henlæggelser til konjunkturudligning kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige formue. Det beløb, der indestår på konjunkturudligningskontoen, dvs. 66 pct. af henlæggelsen med tillæg af renter, medregnes i den skattepligtige formue.

Til stk. 11

De skattepligtiges regnskaber skal indrettes således, at myndighederne kan kontrollere henlæggelser og hævdede indskud. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler herom. Ministeren kan ligeledes bl.a. fastsætte regler om pengeinstitutternes medvirken ved ordningen samt nærmere regler for gennemførelse af ordningen.

Et eksempel kan illustrere de foreslåede regler.

En skattepligtig med kalenderårsregnskab har i indkomståret 1993 et henlæggelsesberettiget overskud på 400.000 kr.

Der henlægges 10 pct. til investeringsfonds, dvs. 40.000 kr. Der henlægges herefter det maksimale beløb efter konjunkturudligningsordningen, dvs. 15 pct. af 400.000 kr., svarende til 60.000 kr. Disse beløb (ialt 100.000 kr.) fragår i den personlige indkomst for indkomståret 1993. I indkomståret 1994 er overskuddet 300.000 kr., og der henlægges 10 pct. til konjunkturudligning, svarende til 30.000 kr.