

Denne efterbeskatningsregel må i sig selv betragtes som et tilstrækkeligt værn imod ubegrundede hensættelser. Det foreslås derfor, at konkretiseringskravet udgår.

Det foreslås, at ophævelse af konkretiseringskravet skal have virkning fra den 1. juli 1995.

Såfremt fonden tidligere har foretaget hensættelser til konkrete formål, kan disse efter gennemførelse af lovforslaget inden for 5 års fristen anvendes til andre almenyttige eller almenvelgørende formål uden efterbeskatning.

#### Til nr. 6

I lyset af lovforslagets § 3, nr. 3, om ophævelse af konkretiseringskravet foreslås, at det i visse situationer efter fristen for indgivelse af selvangivelse med tilladelse fra Ligningsrådet bliver muligt at ændre tidligere foretagne hensættelser. Der tænkes her specielt på den situation, hvor ligningsmyndigheden påtænker at forhøje den selvangivne eller ansatte indkomst, og hvor det er fundet rimeligt at give mulighed for, via større hensættelser, at udligne den påtænkte forhøjelse.

Det er hensigten, at Ligningsrådet bemyndiger ligningsmyndighederne til, efter nærmere angivne retningslinier, at give de omhandlede tilladelser.

#### Til nr. 7

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 3, nr. 6.

#### Til nr. 8-14

I fondsbeskatningslovens § 16 er fastsat, at for det skatteår, hvori fonden eller foreningen første gang beskattes efter fondsbeskatningslovens regler (overgangsskatteåret) foretages de skattemæssige afskrivninger efter overgangsreglerne i fondsbeskatningslovens § 17-19.

I fondsbeskatningslovens § 17 er fastsat regler for værdiansættelsen af driftsmidler og skibe ved skatteansættelsen for overgangsskatteåret.

I § 20 er fastsat regler for opgørelsen af fortjenesten ved afståelse af fast ejendom gående ud på, at den seneste offentlige vurdering forud for det indkomstår, der ligger til grund for overgangsskatteåret, eller den faktiske anskaffelsessum anvendes.

I § 21 er fastsat, at ved opgørelsen af fortjeneste eller tab efter aktieavancebeskatningsloven ved afståelse af aktier, der er anskaffet inden begyndelsen af det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret, træder kursværdien i stedet for anskaffelsessummen medmindre denne er højere.

I § 21 A om fortjeneste og tab efter ligningslovens § 16 E og § 22 om henlæggelser som nævnt i selskabsskatteovens § 3, stk. 3, forekommer udtrykket »overgangsskatteåret« ligeledes.

De foreslåede ændringer af bestemmelserne er konsekvensændringer som følge af den foreslåede ophævelse af skatteåret, jf. lovforslagets § 1, nr. 7.

#### Til nr. 15

Det foreslås som en ny paragraf 21 B at indføje en overgangsregel vedrørende indgangsværdier ved beskattningen af gevundne afskrivninger og avancer på ombygningsudgifter m.v. i lejede lokaler i henhold til ligningslovens § 14 J.

Efter forslaget udgør anskaffelsessummen de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedring m.v. med fradrag af de afskrivninger, der i alt kunne have været foretaget fra anskaffelsen og indtil skattepligtens indtræden.

Det foreslås endvidere som en ny paragraf 21 C at indsætte en overgangsbestemmelse vedrørende indgangsværdier for fordringer og gæld ved indtræden af skattepligt efter fondsbeskatningsloven.

Fonde og foreninger blev generelt skattepligtige efter kursgevinstloven med virkning fra og med den 27. december 1990. Der er i kursgevinstloven fastsat specielle overgangsregler herfor.

Det kan ikke udelukkes, at skattepligten efter kursgevinstloven kan bevirke, at fonden bliver skattepligtig af kursgevinster opstået på et tidspunkt, hvor fonden reelt ikke var skattepligtig af disse.

Det foreslås derfor at indsætte en overgangsbestemmelse, hvorefter fonden kan vælge mellem at anvende handelsværdien af fordringer og forpligtelser på tidspunktet for indtræden af skattepligt efter fondsbeskatningsloven eller at anvende anskaffelsessummen for beholdningen. Valget skal træffes samlet for samtlige fordringer og forpligtelser under et.

#### Til § 4

Ligningslovens § 14 C omhandler den skattemæssige behandling af beløb, der frigives i henhold til boligreguleringslovens § 55 b, stk. 1.

Efter reglerne i boligreguleringsloven skal der for visse ejendomme indsættes et vist beløb på en bunden konto i Grundejernes Investeringsfond. Ved udlejerens død, konkurs eller tvangsakkord, kan boet kræve de bundne beløb frigivet, jf. boligreguleringslovens § 55 b, stk. 1.

I henhold til ligningslovens § 14 C skal der af sådanne frigivne beløb svares en afgift på 40 pct. til statskassen.