

partsselskaber kan fradrage disse omkostninger, før erhvervet påbegyndes, uden at skulle søge om tilladelse hertil, medens personer skal søge om tilladelse.

Når personer fortsat skal ansøge om tilladelse, skyldes det, at forskningsudgifterne afholdes i et regi, der ikke i sig selv giver tilstrækkeligt grundlag for at bedømme, om der f.eks. er tale om en ikke-driftsrelevant sideaktivitet (hobby, personlig udvikling og uddannelse m.v.). Det har ikke været meningen, at personer i deres lønindkomst eller anden indkomst uden videre skal kunne fratække udgifter vedrørende forskning, hvis erhvervsmæssige karakter (endnu) ikke lader sig dokumentere eller sandsynliggøre.

Det foreslås i afskrivningslovens § 51 fastsat, at anskaffes aktiver, der er afskrivningsberettigede efter denne lov, til brug for forsøgs- eller forskningsvirksomhed, kan afskrivning påbegyndes før igangsættelsen af den erhvervsvirksomhed, hvorpå forsøgene eller forskningen tager sigte. Aktie- og anpartsselskaber kan herefter påbegynde afskrivning før erhvervet påbegyndes. For alle andre, der ønsker at påbegynde afskrivning, før erhvervet påbegyndes, kræves dog tilladelse fra skatteministeren.

Til nr. 28

Ved lov nr. 277 af 13. maj 1998 er der indført nye regler om forrentning, når skatteansættelsen forhøjes. Renten udgør 0,6 pct. pr. påbegyndt måned fra den 1. oktober for personer og for selskaber fra den 1. november i året efter indkomståret, jf. kildeskattelovens § 62 A, stk. 1 og 2, og selskabsskattelovens § 30, stk. 2. Disse regler har virkning for ansættelsesændringer vedrørende indkomståret 1998 og senere indkomstår.

Bestemmelsen i § 29 P i den tidligere afskrivningslov fastslår, at hvis forudsætningerne for at forskudsafskrive ikke opfyldes, skal de skatteansættelser, der er påvirket af forskudsafskrivningerne, reguleres. For personer beregnes af det yderligere skattebeløb en rente på 0,6 pct. månedlig for hver påbegyndt måned regnet fra den 1. juli i det kalenderår, hvor der efter kildeskatteloven er betalt foreløbig skat for det pågældende indkomstår. Andre skattepligtige betaler renter med 0,6 pct. for hver påbegyndt måned regnet fra de tidspunkter, til hvilke skatterne ville være forfaldne, såfremt den skattepligtige ikke havde foretaget forskudsafskrivninger.

Den nye afskrivningslov har virkning fra og med indkomståret 1999, idet dog afsnit IV A, der omfatter § 29 P i den tidligere afskrivningslov fortsat finder anvendelse, når den bindende aftale om levering af et aktiv eller den planlægning om fremstilling af et aktiv,

der berettiger til forskudsafskrivning, er indgået henholdsvis foretaget i indkomståret 1998 eller tidligere. Det vil sige, at der skal ske regulering af skatteansættelserne for de indkomstår, hvori forskudsafskrivningerne er foretaget, hvis det viser sig, at betingelserne for at forskudsafskrive ikke opfyldes for en bindende aftale om levering af et aktiv eller for planlægning af fremstilling af et aktiv indgået i indkomståret 1998 eller tidligere.

Der kan herved opstå en situation med dobbelt forrentning, når de nye regler i kildeskatteloven/selskabsskatteloven og reglerne i den tidligere afskrivningslov anvendes samtidig. I det omfang der skal ske regulering af skatteansættelser for indkomståret 1998 eller senere, skal der i princippet ske forrentning efter både afskrivningslovens og kildeskattelovens/selskabsskattelovens renteberegningsregler. Dette er ikke tilsigtet. Der kan derimod ikke opstå et problem med dobbelt forrentning efter reglerne i den gældende afskrivningslov. Efter denne lov foretages der ikke en ansættelsesændring for de indkomstår, der har været påvirket af forskudsafskrivningerne, hvis det viser sig, at betingelserne for forskudsafskrivning helt eller delvis ikke opfyldes. I stedet forhøjes den skattepligtige indkomst efter afskrivningslovens § 34 for det indkomstår, hvori det viser sig, at forudsætningerne ikke opfyldes.

Det foreslås at løse problemet med dobbelt forrentning ved at anvende reglerne i kildeskatteloven/selskabsskatteloven fremfor reglerne i afskrivningsloven. Det skyldes ønsket om at anvende det almindelige renteberegningsystem.

Den foreslåede løsning foreslås indsat ved en ny bestemmelse i afskrivningslovens kapitel 7 om ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser. I afskrivningslovens § 54, stk. 4, foreslås en bestemmelse, hvorefter afskrivningslovens § 29 P, stk. 8, i afsnit IV A i den tidligere afskrivningslov ikke skal finde anvendelse for reguleringer vedrørende indkomståret 1998 og senere indkomstår. Renteberegningen vil dermed i disse tilfælde alene ske efter reglerne i kildeskatteloven og selskabsskatteloven.

Til nr. 29

Afskrivningslovens § 51 går ud på, at for afskrivningsberettigede aktiver til brug for forsøgs- og forskningsvirksomhed kan skatteministeren give tilladelse til, at afskrivning kan påbegyndes før igangsættelsen af den erhvervsvirksomhed, hvorpå forsøgene eller forskningen tager sigte. Efter § 34 i den tidligere afskrivningslov var kompetencen tillagt Ligningsrådet. Ved bekendtgørelse nr. 565 af 2. juli 1999 er der fast-