

## Forslag

til

### Lov om ændring af afskrivningsloven og investeringsfondsloven.

Fremsat den 9. november 1972 af *finansministeren*.

#### § 1.

I lov om skattemæssige afskrivninger m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 457 af 30. august 1971, foretages følgende ændringer:

#### 1. I § 1 indsættes som 2. pkt.:

„Reglerne gælder desuden, hvor de nævnte aktiver benyttes til forsøgs- eller forskningsvirksomhed, som er knyttet til den skattepligtiges erhverv.“

#### 2. § 2, stk. 4, affattes således:

„Stk. 4. Afskrivning skal foretages med hele procenter og kan højst udgøre 40 pct. af den afskrivningsberettigede saldværdi, jfr. dog § 6 A og § 12, stk. 2, sammenholdt med § 13, stk. 3.“

#### 3. I § 13 indsættes som stk. 3:

„Stk. 3. Afskrivningen skal foretages med hele procenter og kan højst udgøre 30 pct. af den afskrivningsberettigede saldværdi.“

#### 4. I § 29, stk. 1, 1. pkt., ændres „§ 2, stk. 1, nr. 2, i lov om særlig indkomstskat m. v.“ til: „§ 2, nr. 2, i lov om særlig indkomstskat m. v.“.

#### 5. Efter § 33 indsættes i afsnit V:

„§ 34. Anskaffes aktiver som nævnt i afsnit I, III og IV til brug ved forsøgs- eller forskningsvirksomhed, som er knyttet til den skattepligtiges erhverv, kan ligningsrådet tillade, at afskrivning påbegyndes før igangsættelsen af den erhvervsvirksomhed, hvorpå forsøgene eller forskningen tager sigte.“

#### 6. § 43 A, stk. 2, ophæves.

#### § 2.

I lov om investeringsfonds, jfr. lovbekendtgørelse nr. 590 af 12. december 1969, indsættes i § 3, stk. 1, som 2. pkt.:

„Det samme gælder, hvor de nævnte aktiver benyttes til forsøgs- eller forskningsvirksomhed, som er knyttet til den skattepligtiges erhverv.“

#### § 3.

Stk. 1. § 1, nr. 1 og 5, samt § 2 har virkning for aktiver, der anskaffes i indkomståret 1973 eller senere indkomstår.

Stk. 2. § 1, nr. 2, 3, 4 og 6, har virkning fra og med indkomståret 1973.

## *Bemærkninger til lovforslaget.*

Afskrivningsloven er senest ændret ved lov nr. 285 af 9. juni 1971, jfr. Folketingstidende 1970-71 spalte 4708, 5153, 6877, 7152; tillæg A spalte 3305; tillæg B spalte 1991, 2989; tillæg C spalte 999.

Det foreliggende lovforslag har til formål at ændre afskrivningsloven på følgende områder:

### *1. Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervs-mæssigt.*

For de driftsmidler, der ifølge lovens afsnit I afskrives under ét efter saldoafskrivningsmetoden, foreslås det at *forhøje overgrænsen for den årlige saldoafskrivning fra 30 til 40 procent.*

Dette forslag må ses på baggrund af, at den tekniske og økonomiske udvikling har medført, at de omtalte driftsmidler ofte er udsat for en hurtigere teknisk-økonomisk forældelse, end det tidligere har været sædvanligt. Forslaget må endvidere ses som et led i regeringens bestræbelser på at give så rimelige vilkår som muligt for de investeringer, der har særlig betydning for erhvervslivets produktivitet og konkurrenceevne og dermed også for beskæftigelsen. Det er regeringens opfattelse, at forslaget i den henseende vil have en samfundsgavnlig virkning, ikke mindst for industriens maskininvesteringer m.v.

Forslaget fører ikke til en større samlet afskrivning på det enkelte driftsmiddel, men alene til en tidsmæssig forskydning af afskrivningsforløbet. Erhvervsdrivende, der vælger at afskrive nyanskaffede driftsmidler efter den nye højere afskrivnings-sats, kan herved opnå større afskrivninger i de første år efter anskaffelsen samt en fremskyndelse af det samlede afskrivningsforløb. Dette belyses nærmere i bemærkningerne til § 1, nr. 2.

### *2. Ændringer vedrørende forsøgs- og forskningsvirksomhed.*

I § 1, nr. 1 og 5, samt § 2 foreslås regler om afskrivningsberettigede aktiver, der anskaffes til brug ved forsøgs- eller forskningsvirksomhed, som er knyttet til den skattepligtiges erhverv. De nævnte bestemmelser må ses i sammenhæng med det samtidig fremsatte forslag til lov om ændring af ligningsloven, der indeholder hovedbestemmelserne om de skattelovsændringer, regeringen foreslår på dette område.

### *3. Provenumæssige virkninger.*

De provenumæssige virkninger af lovforslaget kan ikke opgøres nøjagtigt.

Den foreslåede forhøjelse af overgrænsen for afskrivninger på maskiner, inventar og lignende driftsmidler fra 30 til 40 procent af saldo-værdien vil som allerede nævnt åbne mulighed for at fremskynde afskrivningerne. Dette vil medføre en tendens til lidt lavere skattepligtige indkomster og dermed til et vist provenutab i de første år, efter at overgrænsen er forhøjet. Hvis investeringsforløbet i de kommende år bliver nogenlunde jævnt, og hvis der ikke sker alt for store udsving i de gennemsnitlige afskrivningsprocenter fra det ene år til det andet, vil provenutabet blive størst det første år og derefter aftage gradvis i løbet af en kortere årrække. Hvor stort provenutabet vil blive det første år, vil bl. a. afhænge af, i hvilket omfang de pågældende skatteydere vil udnytte adgangen til at forøge deres saldoafskrivninger. Hidtil har mange skatteydere afskrevet med en procent, der er noget lavere end det nuværende maksimum på 30. På denne baggrund kan provenutabet for det første år rent skønsmæssigt anslås til 400-500 mill. kr.

### *Bemærkninger til de enkelte paragraffer.*

#### *Til § 1, nr. 1.*

Efter den foreslåede tilføjelse til afskrivningslovens § 1 skal lovens regler også gælde, når de af loven omfattede aktiver benyttes til forsøgs- eller forskningsvirksomhed, som er knyttet til den skattepligtiges erhverv.

#### *Til § 1, nr. 2.*

Som omtalt i de almindelige bemærkninger foreslås det at forhøje overgrænsen for den årlige saldoafskrivning fra 30 til 40 procent for de driftsmidler, der afskrives under ét efter lovens afsnit I.

Dette forslag omfatter ikke de særligt kostbare automobiler, der er nævnt i lovens § 6 A, og heller ikke de i lovens afsnit II omhandlede driftsmidler med blandet privat og erhvervs-mæssig benyttelse. Saldoafskrivningsprocenten for skibe foreslås heller ikke ændret, jfr. herved bemærkningerne til § 1, nr. 3.

Når en skatteyder anskaffer et driftsmiddel i sidste halvdel af indkomståret, er det i første omgang kun 50 procent af anskaffelsessummen, der lægges til den afskrivningsberettigede saldo-værdi. De resterende 50 procent kommer først med i afskrivningsgrundlaget i året efter anskaffelsesåret. Så længe den højeste tilladte saldoafskrivningsprocent er 30, medfører denne regel, at skatteyderen

i anskaffelsesåret højst kan afskrive 15 procent af anskaffelsessummen for driftsmidler, som han anskaffer i sidste halvdel af indkomståret. Forslaget om at forhøje overgrænsen for saldoafskrivning til 40 procent medfører, at skatteyderen i anskaffelsesåret kan afskrive indtil 20 procent af anskaffelsessummen for et sådant driftsmiddel.

Nedenstående oversigt belyser afskrivningsforløbet ved hurtigst mulig afskrivning efter gældende lov og efter lovforslaget. Oversigten viser igennem 5 år den højeste lovlige afskrivning på et driftsmiddel, der er anskaffet for 100.000 kr. i henholdsvis første og sidste halvdel af indkomståret. I oversigtens sidste linje vises driftsmidlets nedskrevne værdi ved udgangen af det femte år.

#### Anskaffelse i 1. halvår.

	Gældende lov kr.	Forslag kr.
Afskrivning år 1.....	30.000	40.000
- - 2.....	21.000	24.000
- - 3.....	14.700	14.400
- - 4.....	10.290	8.640
- - 5.....	7.203	5.184
Nedskrevet værdi ved udgangen af år 5.....	16.807	7.776

#### Anskaffelse i 2. halvår.

	Gældende lov kr.	Forslag kr.
Afskrivning år 1.....	15.000	20.000
- - 2.....	25.500	32.000
- - 3.....	17.850	19.200
- - 4.....	12.495	11.520
- - 5.....	8.746	6.912
Nedskrevet værdi ved udgangen af år 5.....	20.409	10.368

Oversigten viser, at lovforslaget giver de erhvervsdrivende adgang til at forskyde afskrivningsforløbet, således at afskrivningerne bliver større i de første år og mindre senere hen.

#### Til § 1, nr. 3.

Hvor der ikke er gjort særlig undtagelse, gælder saldoafskrivningsreglerne i lovens afsnit I også for skibe. Som tidligere nævnt er det imidlertid ikke hensigten, at forslaget om at forhøje den højeste tilladte saldoafskrivning fra 30 til 40 procent skal

gælde for skibene. Det skyldes for det første, at skibsfartens særlige forhold er tilgodeset ved reglerne i lovens §§ 14-17 om forskudsafskrivning på skibsbygningskontrakter. For det andet er der lagt vægt på, at skibes levetid er forholdsvis lang, således at hensynet til særligt hurtig forældelse har mindre betydning på dette område. Lovforslagets § 1, nr. 3, går herefter ud på at fastslå, at saldoafskrivningen på skibe ligesom hidtil højst kan udgøre 30 procent.

#### Til § 1, nr. 4.

Der stilles forslag om en redaktionel ændring, fordi der efter en lovændring i juni 1972 kun er ét stykke i § 2 i lov om særlig indkomstskat m.v.

#### Til § 1, nr. 5.

Hvor aktiver, der omfattes af lovens afsnit I, III og IV, anskaffes til brug ved forsøgs- eller forskningsvirksomhed, som er knyttet til den skattepligtige erhverv, foreslås det, at ligningsrådet skal kunne tillade, at afskrivning påbegyndes før igangsættelsen af den erhvervsvirksomhed, hvorpå forsøgene eller forskningen tager sigte. De aktiver, der omfattes af reglen, er: Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt (lovens afsnit I), skibe (afsnit III) og afskrivningsberettigede bygninger (afsnit IV).

#### Til § 1, nr. 6.

§ 43 A, stk. 2, blev indsat i afskrivningsloven i 1971 i tilknytning til den samtidig gennemførte § 15 A. Under forhandlingerne i Folketinget blev den daværende finansministers forslag til § 15 A imidlertid ændret på en måde, der gjorde § 43 A, stk. 2, betydningsløs, og det foreslås derfor at opheve bestemmelsen.

#### Til § 2.

Efter forslaget skal investeringsfondshenlæggelser også kunne anvendes til forlods afskrivning på aktiver af den i investeringsfondsloven nævnte art, når de benyttes til forsøgs- eller forskningsvirksomhed, som er knyttet til den skattepligtige erhverv.

#### Til § 3.

Efter § 3, stk. 1, skal de foreslåede ændringer vedrørende forsøgs- og forskningsvirksomhed have virkning for aktiver, der anskaffes i indkomståret 1973 eller senere indkomstår.

Efter § 3, stk. 2, skal den foreslåede forhøjelse af saldoafskrivningsprocenten have virkning fra og med indkomståret 1973. Det samme gælder de redaktionelt betonedede ændringer i lovforslagets § 1, nr. 4 og 6.

## Lovforslaget sammenholdt med gældende lov.

### Gældende afskrivningslov.

(Lovbekendtgørelse nr. 457 af 30. august 1971)

**1.**  
**§ 1.** De i denne lov givne regler om skattemæssige afskrivninger m. v. finder anvendelse på maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der benyttes erhvervsmæssigt, på skibe til erhvervsmæssig brug samt på bygninger.

**2.**  
**§ 2. Stk. 1-3.** — — —  
*Stk. 4.* Afskrivning skal foretages med hele procenter og kan højst udgøre 30 pct. af den afskrivningsberettigede saldo-værdi, jfr. dog § 6 A og § 35, stk. 4.

*Stk. 5-7.* — — —

**3.**  
**§ 13.** Med de undtagelser, der fastsættes i det følgende, finder de i afsnit I givne regler om afskrivning m. v. på maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, i det hele anvendelse på skibe, der benyttes erhvervsmæssigt.

*Stk. 2.* Indkomstårets skattemæssige afskrivninger foretages på grundlag af saldo-værdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af anskaffelsessummen for skibe m. v., der er anskaffet, og med fradrag af salgs-summen for skibe m.v., der er solgt i indkomstårets løb. Det således udfundne beløb udgør den afskrivningsberettigede saldo-værdi.

**4.**  
**§ 29.** Ved salg af bygninger samt særlige installationer i bygninger, hvorpå der kan afskrives efter § 18, forholdes der i overensstemmelse med § 2, stk. 1, nr. 2, i lov om særlig indkomstskat m. v. — — —

*Stk. 2.* — — —

### Lovforslaget.

**§ 1.** De i denne lov givne regler om skattemæssige afskrivninger m. v. finder anvendelse på maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der benyttes erhvervsmæssigt, på skibe til erhvervsmæssig brug samt på bygninger. *Reglerne gælder desuden, hvor de nævnte aktiver benyttes til forsøgs- eller forskningsvirksomhed, som er knyttet til den skattepligtiges erhverv.*

**§ 2. Stk. 1-3.** — — —  
*Stk. 4.* Afskrivning skal foretages med hele procenter og kan højst udgøre 40 pct. af den afskrivningsberettigede saldo-værdi, jfr. dog § 6 A og § 12, stk. 2, sammenholdt med § 13, stk. 3.

*Stk. 5-7.* — — —

**§ 13.** Med de undtagelser, der fastsættes i det følgende, finder de i afsnit I givne regler om afskrivning m.v. på maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, i det hele anvendelse på skibe, der benyttes erhvervsmæssigt.

*Stk. 2.* Indkomstårets skattemæssige afskrivninger foretages på grundlag af saldo-værdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af anskaffelsessummen for skibe m.v., der er anskaffet, og med fradrag af salgs-summen for skibe m.v., der er solgt i indkomstårets løb. Det således udfundne beløb udgør den afskrivningsberettigede saldo-værdi.

*Stk. 3.* *Afskrivningen skal foretages med hele procenter og kan højst udgøre 30 pct. af den afskrivningsberettigede saldo-værdi.*

**§ 29.** Ved salg af bygninger samt særlige installationer i bygninger, hvorpå der kan afskrives efter § 18, forholdes der i overensstemmelse med § 2, nr. 2, i lov om særlig indkomstskat m.v. — — —

*Stk. 2.* — — —

*Gældende afskrivningslov.*

6.

§ 43 A. Afstås en fiskekutter under sådanne omstændigheder, at § 6, jfr. § 13, kommer til anvendelse, og er skibet erhvervet før den 15. september 1957, kan finansministeren, når særlige omstændigheder taler derfor, helt eller delvis fritage for beskatning af den i henhold til § 6, stk. 1, jfr. § 13, opgjorte særlige indkomst. Bestemmelsen finder tilsvarende anvendelse på andre skibe under 150 brt.

*Stk. 2. Under de betingelser, der er anført i stk. 1, kan finansministeren endvidere fritage helt eller delvis for beskatning efter § 15 A.*

*Gældende investeringsfondslov.*

(Lovbekendtgørelse nr. 590 af  
12. december 1969)

§ 3. Henlæggelser til investeringsfonds kan kun anvendes til forlods afskrivning på anskaffelsesudgifter vedrørende maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervmæssigt, skibe til erhvervmæssig brug og bygninger, hvorpå skattemæssig afskrivning kan foretages, samt særlige installationer i sådanne bygninger, jfr. nærmere § 7.

*Stk. 2-6. — — —*

*Lovforslaget.*

§ 43 A. Afstås en fiskekutter under sådanne omstændigheder, at § 6, jfr. § 13, kommer til anvendelse, og er skibet erhvervet før den 15. september 1957, kan finansministeren, når særlige omstændigheder taler derfor, helt eller delvis fritage for beskatning af den i henhold til § 6, stk. 1, jfr. § 13, opgjorte særlige indkomst. Bestemmelsen finder tilsvarende anvendelse på andre skibe under 150 brt.

*Stk. 2 ophæves.*

§ 3. Henlæggelser til investeringsfonds kan kun anvendes til forlods afskrivning på anskaffelsesudgifter vedrørende maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervmæssigt, skibe til erhvervmæssig brug og bygninger, hvorpå skattemæssig afskrivning kan foretages, samt særlige installationer i sådanne bygninger, jfr. nærmere § 7. *Det samme gælder, hvor de nævnte aktiver benyttes til forsøgs- eller forskningsvirksomhed, som er knyttet til den skattepligtiges erhverv.*

*Stk. 2-6. — — —*