

Forslag

til

Lov om en ekstraordinær afskrivning og om forhøjede ordinære afskrivninger for 1975.

Fremsat den 6. marts 1975 af *ministeren for skatter og afgifter*.

§ 1. For maskiner, inventar og lignende driftsmidler som omhandlet i afskrivningslovens afsnit I, der er anskaffet i indkomståret 1975, kan der foretages en ekstraordinær afskrivning på indtil 15 pct. af anskaffelsessummen. Dette gælder dog ikke for anskaffelser, som omfattes af afskrivningslovens § 6 A, samt for aktiver, der er gjort til genstand for forskudsafskrivning efter afskrivningslovens afsnit IV A.

Stk. 2. I forbindelse med den ordinære afskrivning for indkomståret 1975 skal den skattepligtige, som ønsker at foretage en ekstraordinær afskrivning, tilkendegive, med hvilken procent denne afskrivning skal foretages, og han skal beregne afskrivningen. Fradraget i indkomsten for den således beregnede ekstraordinære afskrivning kan den skattepligtige frit fordele over indkomstårene 1975, 1976 og 1977.

§ 2. For indkomståret 1975 skal den afskrivningsberettigede saldværdi efter afskrivningslovens § 2, stk. 3, opgøres med tillæg af hele anskaffelsessummen for driftsmidler anskaffet i sidste halvdel af indkomståret. De ordinære afskrivninger for indkomståret 1975 efter afskrivningslovens afsnit I foretages på grundlag af den således opgjorte saldværdi. Det beløb, der skal overføres som saldværdi til indkomståret 1976, jfr. afskrivningslovens § 2, stk. 2 og 5, fremkommer ved at formindske den afskrivningsberettigede saldværdi efter 1. pkt. med både den ordinære afskrivning for 1975 og den beregnede ekstraordinære afskrivning efter § 1, stk. 2, 1. pkt.

§ 3. Den skattepligtige kan i indkomstårene 1976 eller 1977 vælge at tilbageføre en eventuel uudnyttet del af den beregnede ekstraordinære afskrivning til ordinær afskrivning efter afskrivningslovens § 2. Ved opgørelsen af den afskrivningsberettigede saldværdi efter afskrivningslovens § 2, stk. 3, for det pågældende indkomstår lægges det beløb, der skal tilbageføres, til saldværdien ved årets begyndelse.

§ 4. Der kan ikke foretages ekstraordinær afskrivning, såfremt den skattepligtige er ophørt med virksomheden inden udgangen af indkomståret 1975.

Stk. 2. Der kan ikke foretages tilbageførsel efter § 3 af en eventuel uudnyttet del af den beregnede ekstraordinære afskrivning, hvis den skattepligtige forud for det pågældende indkomstår er ophørt med virksomheden.

§ 5. Afgår den skattepligtige ved døden i indkomstårene 1975, 1976 eller 1977, og skiftes hans bo i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, indtræder boet i retten til at foretage ekstraordinær afskrivning og fradrage den beregnede ekstraordinære afskrivning i indkomsten, jfr. § 1, stk. 2, 2. pkt. Overtager den længstlevende ægtefælle i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet fællesboet til hensiden i uskiftet bo, indtræder denne i retten. Det samme gælder, hvis boet uden skiftebehandling udlægges til den længstlevende ægtefælle efter skiftelovens § 57, stk. 1.

§ 6. Den del af den beregnede ekstraordinære afskrivning, der henstår uudnyttet efter indkomståret 1975 eller 1976 uden at være tilbageført efter § 3, skal opføres i regnskabet for disse år som en særlig aktivpost. Denne aktivpost medregnes i den skattepligtige formue.

§ 7. Fradrag efter § 1, stk. 2, 2. pkt., omfattes af reglerne i ligningslovens § 28. Reglen i § 28, stk. 3, 2. pkt., finder dog ikke anvendelse.

§ 8. Loven gælder ikke for Færøerne og Grønland.

Bemærkninger til lovforslaget.

Lovforslaget er led i regeringens foranstaltninger til fremme af beskæftigelsen. Forslaget skal tilskynde til øgede investeringer i maskiner m. v. i indkomståret 1975, idet der gives adgang til at foretage en *ekstraordinær afskrivning* på indtil 15 pct. af anskaffelsessummen for de maskiner m. v., der anskaffes i dette indkomstår.

Den skattepligtige kan vælge at fradrage den ekstraordinære afskrivning fuldt ud i indkomsten for 1975. Han skal imidlertid efter forslaget også kunne vælge helt eller delvis at reservere den ekstraordinære afskrivning til fradrag i indkomsten for de to følgende indkomstår 1976 og 1977.

Samtidig med den ekstraordinære afskrivning foreslås det, at den gældende begrænsning af *den ordinære afskrivning for anskaffelser i sidste halvdel af indkomståret*, ikke skal gælde for anskaffelser i sidste halvdel af indkomståret 1975. Efter de hidtidige regler kan der kun afskrives på halvdelen af anskaffelsessummen for de aktiver, der er anskaffet i sidste halvdel af indkomståret. Med den gældende maksimale afskrivningssats på 30 pct. betyder det, at der i anskaffelsesåret højest kan afskrives 15 pct. af anskaffelsessummen. Forslaget går ud på, at der også for aktiver, som er anskaffet i sidste halvdel af 1975, ordinært skal kunne afskrives indtil 30 pct. af hele anskaffelsessummen.

De foreslåede foranstaltninger giver de skattepligtige mulighed for at opnå en kraftigere begyndelsesafskrivning for de pågældende maskinanskaffelser end efter de gældende regler. Derimod bevarer det gældende princip om, at der aldrig vil kunne afskrives mere end anskaffelsessummen.

De foreslåede foranstaltninger vil medføre et vist provenutab på indkomstkatten i begyndelsen, antagelig særlig for indkomståret 1975, men provenutabet udlignes ved senere provenuforhøjelse. Hvor stort provenutabet i begyndelsen vil blive kan kun anslås skønsmæssigt, idet det vil afhænge af omfanget af maskinanskaffelserne i 1975 og af, hvorledes skatteyderne udnytter den øgede afskrivningsmulighed. Rent skønsmæssigt kan provenutabet på slutskatten

af personer for 1975 og selskabsskatten for skatteåret 1976-77 anslås til omkring 300 mill. kr., hvoraf statens andel kan anslås til omkring 200 mill. kr.

Til § 1.

Bestemmelsen indeholder hovedreglerne om skatteyderens adgang til en ekstraordinær afskrivning på indtil 15 pct. af anskaffelsessummen for maskinanskaffelserne i 1975 og om skatteyderens valgfrihed med hensyn til placeringen af fradraget for den ekstraordinære afskrivning i indkomstårene 1975-77.

Ordnningen skal gælde for de aktiver, der afskrives efter reglerne i afskrivningslovens afsnit I, dvs. maskiner, inventar og lignende driftsmidler, som udelukkende benyttes erhvervsmæssigt. Dog skal reglerne om ekstraordinær afskrivning ikke gælde for de dyre — udelukkende erhvervsmæssigt benyttede — personbiler, der omfattes af afskrivningslovens § 6 A. Reglerne om ekstraordinær afskrivning skal heller ikke gælde for aktiver, der forud for leveringen i 1975 er gjort til genstand for forskudsafskrivning efter afskrivningslovens afsnit IV A. Som tidligere nævnt er formålet med reglerne om en ekstraordinær afskrivning at tilskynde til nyanskaffelser i 1975; men med hensyn til de aktiver, på hvilke der er foretaget forskudsafskrivning forud for leveringen i 1975 gælder det, at beslutningen om anskaffelsen altid vil være truffet forud for 1975.

Ved indkomstopgørelsen for 1975 skal den skattepligtige, som ønsker at foretage ekstraordinær afskrivning på nyanskaffelserne, tilkendegive, med hvilken procent der skal afskrives, ligesom han skal beregne den ønskede afskrivning. Efter forslaget kan den ekstraordinære afskrivning højest udgøre 15 pct. af anskaffelsessummen. Den ekstraordinære afskrivning er helt uafhængig af, hvilken ordinær afskrivning der foretages for 1975. Der kan således afskrives ekstraordinært, selv om den skattepligtige ikke udnytter de ordinære afskrivningsmuligheder fuldt ud. Den beregnede ekstraordinære afskrivning *fradrages fuldt ud* i den *saldoværdi*, som efter afskrivningslovens § 2, stk. 2 og 5, overføres til 1976.

Den skattepligtige behøver derimod ikke at fradrage den beregnede ekstraordinære afskrivning i *indkomsten* for 1975. Fradraget kan helt eller delvis gemmes til fradrag i indkomsten for 1976 eller 1977.

Hvis der ved benyttelse af henlæggelser til investeringsfonds eller indskud på etableringskonto er foretaget forlods afskrivning på et aktiv, som er anskaffet i 1975, skal både den ordinære og den ekstraordinære afskrivning på aktivet foretages på grundlag af anskaffelsessummen med fradrag af det forlods afskrevne beløb, jfr. investeringsfondslovens § 7, stk. 3, og etableringskontolovens § 7, stk. 3.

Til § 2.

Reglerne i stk. 1 fjerner for anskaffelserne i sidste halvdel af indkomståret 1975 den nuværende begrænsning af den ordinære afskrivning. For alle anskaffelserne i 1975 skal der således kunne foretages en ordinær afskrivning på indtil 30 pct. af den fulde anskaffelsessum samtidig med, at der skal kunne foretages den ekstraordinære afskrivning på indtil 15 pct. efter § 1.

Rent teknisk fremkommer den nuværende begrænsning af de ordinære afskrivninger ved, at anskaffelserne i 2. halvår kun indgår med halvdelen af anskaffelsessummen i anskaffelsesårets afskrivningssaldo, hvoraf afskrivningen med indtil 30 pct. beregnes. Den anden halvdel af anskaffelsessummen for anskaffelserne i 2. halvår indgår først i det følgende års afskrivningssaldo. Den foreslåede ændring for 1975 på dette punkt går derfor ud på, at hele anskaffelsessummen for anskaffelserne i sidste halvdel af indkomståret 1975 skal indgå allerede i dette års afskrivningssaldo.

§ 2, 3. pkt., indeholder særlige regler om, hvordan man opgør den saldo, der skal overføres til 1976. Reglerne er en følge af den ekstraordinære afskrivning og den fulde ordinære afskrivningsadgang for anskaffelserne i sidste halvdel af indkomståret 1975.

Et eksempel vil vise, hvorledes man beregner den ordinære og den ekstraordinære afskrivning for 1975:

Saldoværdi ved begyndelse af 1975...	500.000 kr.
÷ salgssum for driftsmidler, der er afhændet i 1975.....	50.000 -
	<hr/> 450.000 kr.
+ den fulde anskaffelsessum for de driftsmidler, der er anskaffet i 1975	200.000 -
Saldoværdi, som lægges til grund for de ordinære afskrivninger.....	650.000 kr.
Ordinær afskrivning, 30 pct.	
af 650.000 kr. =	195.000 kr.

Transport.....	195.000 kr.	650.000 kr.
Ekstraordinær afskrivning,		
15 pct. af 200.000 kr. =	30.000 -	225.000 -

Saldoværdi ved årets slutning, overføres til 1976 som ny begyndelsessaldo..... 425.000 kr.

Som nævnt behøver den skattepligtige ikke at fradrage den beregnede ekstraordinære afskrivning på 30.000 kr. i indkomsten for 1975, Han vælger f. eks. at fradrage halvdelen af den ekstraordinære afskrivning eller 15.000 kr. i indkomsten for 1975 og gemmer den anden halvdel af den ekstraordinære afskrivning eller 15.000 kr. til fradrag i 1976 eller 1977.

Til § 3.

En skatteyder kan komme i den situation, at det ikke er særlig fordelagtigt for ham at foretage fradrag i indkomsten for indkomstårene 1976 eller 1977 af et reserveret ekstraordinært afskrivningsbeløb, fordi hans indkomst i disse år er blevet særlig lav. Efter bestemmelsen i § 3 skal en skatteyder derfor have mulighed for i indkomstårene 1976 eller 1977 at tilbageføre et eventuelt uudnyttet ekstraordinært afskrivningsbeløb til afskrivningssaldoen, således at beløbet i stedet fremover kommer til fradrag som led i den ordinære afskrivning. Det tilbageførte beløb skal i så fald lægges til saldoværdien ved tilbageføringsårets begyndelse.

Til § 4.

Reglen i stk. 1, der afskærer fra ekstraordinær afskrivning, hvis skatteyderen er ophørt med sin virksomhed i indkomståret 1975, svarer til det almindelige princip i afskrivningslovens § 6 om udelukkelse af afskrivning i ophørsåret.

Hvis den skattepligtige har valgt at gemme en større eller mindre del af den beregnede ekstraordinære afskrivning til fradrag i indkomsten for 1976 eller 1977, vil de således udsatte fradrag kunne foretages, selv om den skattepligtige ophører med sin virksomhed inden fradragstidspunktet. Reglen må ses på baggrund af, at hele den beregnede ekstraordinære afskrivning er trukket fra i den saldo, der er overført til indkomståret 1976.

Den skattepligtige skal ikke kunne tilbageføre et uudnyttet fradrag vedrørende beregnet ekstraordinær afskrivning, hvis han allerede forud for det pågældende indkomstår er ophørt med virksomheden.

Til § 5.

Bestemmelserne går ud på, at boet eller den efterlevende ægtefælle, der hensidder i uskiftet bo, ved skatteyderens død skal kunne indtræde i hans ret

til dels at foretage ekstraordinær afskrivning på nyanskaffelserne fra 1975 og dels at foretage de fradrag i indkomsten, der er en følge af den beregnede ekstraordinære afskrivning.

Ved udlæg fra et dødsbo skal arvingerne og længstlevende ægtefælle ikke kunne indtræde i af dødes eller boets ret til at foretage og fradrage ekstraordinær afskrivning.

Til § 7.

De nye bestemmelser i ligningslovens § 28 (foranstaltninger mod de såkaldte nul-indkomster), der med virkning fra indkomståret 1975 er indført ved lov nr. 509 af 2. oktober 1974, medfører, at der i visse tilfælde kan blive tale om at suspendere skattemæssige afskrivninger, der medfører en lavere indkomst end privatforbruget. Det foreslås udtrykkelig fastsat, at fradrag i indkomsten af ekstraordi-

nære afskrivningsbeløb efter nærværende forslags § 1, stk. 2, 2. pkt., også skal være omfattet af begrænsningerne efter ligningslovens § 28. Efter § 28, stk. 3, 2. pkt. kan begrænsningen af afskrivning på driftsmidler kun ske inden for den del af afskrivningen, der overstiger 10 pct. af saldoen. Det foreslås, at denne bestemmelse dog ikke skal finde anvendelse for de ekstraordinære afskrivningsbeløb.

En skatteyder med ekstraordinær afskrivning, der rammes af begrænsningerne efter § 28, vil kunne vælge at tilbageføre beløbet til den ordinære afskrivningssaldo eller at føre det videre som ekstraordinær afskrivning dog længst til 1977. Er skatteyderen opført med virksomheden før 1977, således at tilbageføring efter § 4, stk. 2, er udelukket, medfører § 28, stk. 3, 1. pkt., at fradrag af ekstraordinært afskrivningsbeløb i dette år ikke kan begrænses, fordi afskrivningen ellers ville fortabes.