

Lovforslag nr. L 131. Fremsat den 25. februar 1982 af ministern for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om ændring af afskrivningsloven og forskellige andre skattelove

(Pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget m.v.)

§ 1

I lov om skattemæssige afskrivninger m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 424 af 10. august 1981, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 1, 2. pkt., ændres »stk. 2-3 samt stk. 5« til: »stk. 2-4 og stk. 6«.

2. I § 2 indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»Stk. 3. Saldoværdien ved indkomstårets begyndelse med fradrag af salgssummen for driftsmidler, der er solgt i indkomstårets løb, reguleres ved indkomstårets slutning med samme procent som den, hvormed reguleringspristallet for april i indkomståret er ændret i forhold til reguleringspristallet for april året før. De årlige procentvise ændringer opgøres på grundlag af reguleringspristallet, der har januar 1980 = 100, og afrundes til hele procenter. Hvis indkomståret ikke er sammenfaldende med kalenderåret, sker reguleringen på grundlag af reguleringspristallet for april i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, sammenholdt med reguleringspristallet for april året før.«

Stk. 3-7 bliver herefter stk. 4-8.

3. § 2, stk. 3, der bliver stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Indkomstårets skattemæssige afskrivninger foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo-værdi, som består af det efter stk. 3 opgjorte beløb med tillæg

af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret.«

4. I § 2, stk. 4, der bliver stk. 5, ændres »30 pct.« til: »25 pct.« og »og § 35, stk. 4« udgår.

5. § 2, stk. 5, der bliver stk. 6, affattes således:

»Stk. 6. Ved indkomstårets slutning opgøres det beløb, der i henhold til stk. 2 skal overføres til næste indkomstår. Beløbet opgøres som den afskrivningsberettigede saldo-værdi efter stk. 4, med fradrag af årets skattemæssige afskrivninger.«

6. I § 2, stk. 6, der bliver stk. 7, ændres »stk. 2-3 samt stk. 5« til: »stk. 2 og 4 samt stk. 6«.

7. § 4 ophæves.

8. § 5, stk. 1, affattes således:

»§ 5. Er der som følge af, at salgssummen m.v. skal fradrages i afskrivningsgrundlaget, fremkommet en negativ saldo, der ikke er udlignet på den i stk. 2 anførte måde, skal den negative saldo pristalsreguleres efter § 2, stk. 3. Er den pristalsregulerede negative saldo ikke udlignet ved anskaffelser foretaget senest i løbet af det følgende indkomstår, skal den udlignes helt derved, at beløbet medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for sidstnævnte indkomstår.«

9. I § 5, stk. 3, indsættes efter 1. pkt.:

»Den negative saldo pristalsreguleres i så fald ved slutningen af hvert indkomstår, indtil saldoen er fuldt udlignet ved anskaffelser. Det negative saldobeløb skal dog ikke pristalsreguleres for det år, hvori saldoen udlignes.«

10. I § 6 A, stk. 2, tilføjes efter 2. pkt.:

»Fra og med året efter anskaffelsesåret pristalsreguleres beløbet på den særlige aktivpost efter § 2, stk. 3. Forbedringsudgifter pristalsreguleres ikke i det år, hvori udgiften afholdes.«

11. § 6 A, stk. 3 og 4, affattes således:

»Stk. 3. 65.000 kr. af anskaffessummen afskrives særskilt for hver enkelt bil. Afskrivning kan i anskaffelsesåret foretages med indtil 25 pct. af 65.000 kr. For hvert af de følgende indkomstår pristalsreguleres den uafskrevne del af de 65.000 kr. Afskrivning kan foretages med indtil 25 pct. af det pristalsregulerede beløb.

Stk. 4. Afstås en bil, som afskrives særskilt i henhold til bestemmelserne i stk. 3, kan der ikke foretages skattemæssig afskrivning i afståelsesåret. Afskrivningsgrundlaget kan heller ikke pristalsreguleres i dette år. Såfremt afståelsessummen overstiger summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter, afholdt i afståelsesåret, skal fortjenesten medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori afståelsen finder sted. Er afståelsessummen mindre end summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved indkomstårets begyndelse forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter, afholdt i afståelsesåret, kan tabet fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for afståelsesåret, dog kun i det omfang tabet overstiger det pristalsregulerede beløb på den særskilte aktivpost. I de i lov om særlig indkomstskat m.v. § 2, stk. 1, nr. 1, omhandlede tilfælde medregnes de nævnte fortjenester og tab dog til den særlige indkomst.«

12. § 8, stk. 2 og 3, affattes således:

»Stk. 2. Afskrivning kan i anskaffelsesåret beregnes med indtil 25 pct. af anskaffessummen. Overstiger anskaffessummen

65.000 kr., nedsættes det beløb, hvoraf afskrivningen kan beregnes, dog med det overskydende beløb. For hvert af de følgende indkomstår pristalsreguleres den uafskrevne del af anskaffessummen efter § 2, stk. 3. Afskrivning kan beregnes med indtil 25 pct. af det afskrivningsberettigede pristalsregulerede beløb, der henstår uafskrevet ved indkomstårets begyndelse. Den del af anskaffessummen, der overstiger 65.000 kr., opføres og pristalsreguleres i selvangivelsen eller det vedlagte regnskab som en særlig aktivpost. Afskrivning skal altid foretages med hele procenter.

Stk. 3. Afholdes der med hensyn til de i dette afsnit omhandlede driftsmidler udgifter til forbedring, kan afskrivning beregnes på disse udgifter efter reglerne i stk. 1 og 2 på samme måde som på anskaffelsesudgifter vedrørende sådanne driftsmidler. Forbedringsudgifter afskrives sammen med det driftsmiddel, de vedrører. Der kan ikke beregnes afskrivning på forbedringsudgifter vedrørende driftsmidler, hvis oprindelige anskaffessum har oversteget 65.000 kr. Sådanne forbedringsudgifter opføres på den i stk. 2, 5. punktum, nævnte særlige aktivpost for vedkommende driftsmiddel. Forbedringsudgifter pristalsreguleres ikke i det år, hvori udgiften afholdes.«

13. Efter § 8, stk. 3, tilføjes som nyt stykke:

»Stk. 4. Afskrivningsgrundlaget for driftsmidler, der indgår i en vindmølle, nedsættes dog ikke til den i § 8, stk. 2, nævnte beløbsgrænse på 65.000 kr. Forbedringsudgifter på sådanne driftsmidler afskrives sammen med det driftsmiddel, de vedrører.«

14. § 9 affattes således:

»§ 9. Afstås et af de i dette afsnit omhandlede driftsmidler, kan der ikke for afståelsesåret beregnes afskrivning på det solgte driftsmiddel. Afskrivningsgrundlaget kan heller ikke pristalsreguleres i dette år. Såfremt afståelsessummen overstiger summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter, afholdt i afståelsesåret, skal den del af avancen, som svarer til forholdet mellem de i tidligere indkomstår foretagne skattemæssige afskrivninger og de samlede beregnede afskrivninger for disse ind-

komstår, medregnes i den skattepligtige indkomst for afståelsesåret. Ved beregningen af summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse fragår de for de enkelte indkomstår beregnede afskrivninger.

Stk. 2. Hvis afståelsessummen er mindre end summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter, afholdt i afståelsesåret, kan en del af forskelsbeløbet fradrages i den skattepligtige indkomst for afståelsesåret. Ved opgørelsen af den fradragsberettigede del nedsættes forskelsbeløbet med det beløb, som i henhold til § 8, stk. 2, er opført og pristalsreguleret på den særskilte aktivpost. Af det således nedsatte forskelsbeløb kan den del fradrages, der svarer til forholdet mellem de skattemæssige afskrivninger og de samlede beregnede afskrivninger. Ved beregningen af summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse finder stk. 1, 4. punktum, tilsvarende anvendelse.«

15. § 10, stk. 1, affattes således:

»§ 10. Udgår et af reglerne i dette afsnit omfattet driftsmiddel af driften i anledning af en skade, der er overgået det, kan der ikke afskrives på driftsmidlet i det indkomstår, hvori skaden er indtruffet. Afskrivningsgrundlaget kan heller ikke pristalsreguleres i dette år. Såfremt den i anledning af skaden eventuelt udbetalte forsikrings- eller erstatningssum med tillæg af beløb, der måtte blive indvundet ved afståelse af det skadelidte driftsmiddel, er mindre end summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse, kan en del af forskelsbeløbet fradrages i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori skaden er indtruffet. Ved opgørelsen af det fradragsberettigede beløb finder bestemmelsen i § 9, stk. 2, tilsvarende anvendelse. Overstiger den eventuelle forsikrings- eller erstatningssum med tillæg af beløb, der måtte blive indvundet ved afståelse af det skadelidte driftsmiddel, det uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse, vil en efter reglerne i § 9, stk. 1, beregnet del af forskelsbeløbet være at medregne i den skattepligtige indkomst. Ved beregningen af summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afstå-

elsesårets begyndelse finder § 9, stk. 1, 4. punktum, tilsvarende anvendelse.«

16. § 10, stk. 3, ophæves.

17. I § 13 indsættes efter *stk. 1*, som nyt stykke:

»*Stk. 2.* Reglerne i afsnit I om pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget m.v. finder ikke anvendelse på de i dette afsnit omhandlede skibe m.v.«

Stk. 2 bliver herefter *stk. 3*.

18. I § 13 tilføjes efter *stk. 2*, der bliver *stk. 3*, som nyt stykke:

»*Stk. 4.* Afskrivning skal foretages med hele procenter og kan højst udgøre 30 pct. af den afskrivningsberettigede saldo værdi.«

19. I § 18, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter »reglerne i«: »§ 19 A og«.

20. Efter § 19 indsættes:

»§ 19 A. Anskaffelses- og afståelsessummen for bygninger og installationer i afskrivningsberettigede bygninger omregnes til kontantværdi efter regler, der fastsættes af ministeren for skatter og afgifter. Skattemæssige afskrivninger foretages på grundlag af den således omregnede anskaffelsessum, jfr. dog *stk. 2*.

Stk. 2. Afskrivningsgrundlaget reguleres ved slutningen af hvert indkomstår med samme procent som den, hvormed reguleringspristallet for april i indkomståret er ændret i forhold til reguleringspristallet for april året før. De årlige procentvise ændringer opgøres på grundlag af reguleringspristallet, der har januar 1980 = 100, og afrundes til hele procenter. Grundlaget kan dog ikke reguleres i anskaffelsesåret. Hvis indkomståret ikke er sammenfaldende med kalenderåret, sker reguleringen på grundlag af reguleringspristallet for april i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, sammenholdt med reguleringspristallet for april året før.

Stk. 3. I de i § 20 omhandlede tilfælde pristalsreguleres såvel den del af anskaffelsessummens kontantværdi, der danner grundlag for skattemæssige afskrivninger, som den øvrige del af anskaffelsessummens kontantværdi.«

21. I § 20, stk. 1, ændres: »anskaffelsessummen« til: »anskaffelsessummens kontantværdi«.

22. I § 21 tilføjes som nye stykker:

»Stk. 2. Udgifter til ombygning eller forbedring af afskrivningsberettigede bygninger og installationer i afskrivningsberettigede bygninger kan dog i det omfang, årets udgift ikke overstiger 5 pct. af det i stk. 3 anførte beregningsgrundlag, fradrages i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori udgiften til ombygningen eller forbedringen afholdes. Fradraget kan dog ikke foretages i det indkomstår, hvori bygningen afhændes eller nedrives eller installationen afhændes, udskiftes eller nedtages endeligt.

Stk. 3. Afholdes udgiften til ombygning eller forbedring på en bygning m.v., der er anskaffet den 1. januar 1982 eller senere, er beregningsgrundlaget det pristalsregulerede afskrivningsgrundlag for året før det indkomstår, hvori udgiften kan fradrages. Er bygningen m.v. anskaffet før denne dato, opgøres beregningsgrundlaget som den del af ejendomsværdien, der kan henføres til afskrivningsberettigede bygninger m.v. Ved opgørelsen benyttes den seneste ejendomsværdi, der er ansat inden begyndelsen af det indkomstår, hvori udgiften til ombygningen eller forbedringen afholdes. Er denne ejendomsværdi årsreguleret efter vurderingslovens § 2 A inden det nævnte indkomstårs begyndelse, benyttes i stedet den årsregulerede ejendomsværdi.

Stk. 4. Udgifter, der i medfør af bestemmelsen i stk. 2 fuldt ud er fradraget i den skattepligtige indkomst for ombygnings- eller forbedringsåret, indgår ikke i afskrivningsgrundlaget.«

23. § 22, stk. 1, 1. og 2. pkt., affattes således:

»§ 22. På de i § 18, stk. 1, litra a), nævnte bygninger kan der fra og med anskaffelsesåret foretages afskrivning med indtil 6 pct. årlig af anskaffelsessummens kontantværdi, pristalsreguleret efter bestemmelsen i § 19 A, stk. 2. I det indkomstår, hvori summen af de anvendte afskrivningsprocenter overskrider 60, og i de følgende år kan afskrivning dog kun foretages med indtil 2 pct. af anskaffel-

sessummens pristalsregulerede kontantværdi.«

24. § 22, stk. 3, 1. og 2. pkt., affattes således:

»Stk. 3. På de i § 18, stk. 1, litra b), nævnte bygninger kan der fra og med anskaffelsesåret foretages afskrivning med indtil 4 pct. årlig af anskaffelsessummens kontantværdi, pristalsreguleret efter bestemmelsen i § 19 A, stk. 2. I det indkomstår, hvori summen af de anvendte afskrivningsprocenter overskrider 40, og i de følgende år kan afskrivning dog kun foretages med 1 pct. af anskaffelsessummens pristalsregulerede kontantværdi.«

25. Efter §22, stk. 6, tilføjes som nyt stykke:

»Stk. 7. Summen af de anvendte afskrivningsprocenter for en bygning kan ikke overstige 100.«

26. § 23, stk. 1, affattes således:

»§ 23. På særlige installationer i bygninger, hvorpå der kan afskrives efter § 18, kan der fra og med anskaffelsesåret foretages afskrivning med indtil 8 pct. årlig af anskaffelsessummens kontantværdi, pristalsreguleret efter bestemmelsen i § 19 A, stk. 2. I det indkomstår, hvori summen af de anvendte afskrivningsprocenter overskrider 80, og i de følgende år kan afskrivning dog kun foretages med indtil 4 pct. af anskaffelsessummens pristalsregulerede kontantværdi.«

27. I § 23, stk. 2, tilføjes efter 1. pkt.:

»§ 19 A finder ikke anvendelse på de her omhandlede installationer.«

28. Efter § 23, stk. 3, tilføjes som nyt stykke:

»Stk. 4. Summen af de anvendte afskrivningsprocenter for en installation kan ikke overstige 100.«

29. § 24, stk. 1, ophæves.

Stk. 2-4 bliver herefter stk. 1-3.

30. § 24, stk. 3, som bliver stk. 2, affattes således:

»Afskrivningsgrundlaget kan ikke pristalsreguleres, og der kan ikke foretages skattemæssig afskrivning i det indkomstår, hvori

bygningen afhændes eller nedrives eller installationen afhændes, udskiftes eller nedtages endeligt.«

31. I § 24, stk. 4, tilføjes efter 1. pkt.:

»Der kan heller ikke pristalsreguleres for sådanne indkomstår.«

32. § 24 A ophæves.

33. I § 26 ændres »erhvervelsessummen« til: »erhvervelsessummens pristalsregulerede kontantværdi«.

34. § 26 A, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Såfremt det beløb, der anvendes til genopførelse, ikke er større end forsikrings- eller erstatningssummen, foretages de årlige afskrivninger med procentdele af de pristalsregulerede afskrivningsberettigede anskaffelses- og forbedringsudgifter m.v., der var afholdt, før skaden skete. I indkomstårene efter skadens indtræden kan de samlede afskrivninger højst udgøre det beløb, hvortil de nævnte udgifter var nedskrevet ved udgangen af det seneste indkomstår før skadens indtræden, idet beløbet pristalsreguleres efter § 19 A, stk. 2. Uanset genopførelsen medregnes de fra og med anskaffelsesåret anvendte afskrivningsprocenter ved opgørelsen af den afskrivningsprocent, der kan afskrives med efter § 22, stk. 1, § 22, stk. 2, og § 23, stk. 1.«

35. § 27 affattes således:

»§ 27. Når en afskrivningsberettiget bygning nedrives, kan der foretages et fradrag i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori nedrivningen sker. Fradraget svarer til det før nedrivningen pristalsregulerede afskrivningsgrundlag, nedsat med de skattemæssige pristalsregulerede afskrivninger, og med den eventuelle afståelsessum for materialer m.v. Det samme gælder, når en afskrivningsberettiget installation udskiftes eller nedtages endeligt. Fradrag efter 1. punktum kan dog kun foretages, når den skattepligtige i mindst 5 år før nedrivningen har ejet bygningen og i dette tidsrum har anvendt den til et formål, der berettiger til skattemæssig afskrivning.«

36. § 28 ophæves.

37. § 29, stk. 1 og 2, affattes således:

»§ 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. Den særlige indkomst omfatter den ved salget eventuelt indvundne fortjeneste, dog højst et beløb lig summen af samtlige pristalsregulerede skattemæssige afskrivninger, herunder de pristalsregulerede forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger på det solgte formuegode. Ved denne opgørelse pristalsreguleres forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger på den i § 19 A, stk. 2, anførte måde fra året efter anskaffelsen eller forlodsafskrivningen og indtil det år, hvori afståelse finder sted. Udgifter til ombygning eller forbedring, der overstiger 2½ pct. af beregningsgrundlaget i § 21, stk. 2, jfr. stk. 3, og som fuldt ud er fradraget i den skattepligtige indkomst for ombygnings- eller forbedringsåret, skal ligeledes indgå i denne opgørelse med pristalsregulering fra året efter det indkomstår, hvori beløbet er bragt til fradrag og indtil det år, hvori afståelse finder sted. Fortjenesten opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelsessummen og på den anden side de pristalsregulerede afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedringer m.v., ud fradrag af de pristalsregulerede skattemæssige afskrivninger, bortset fra forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger samt beløb, der er fradraget efter § 21, stk. 2. De skattemæssige afskrivninger beregnes som en procentdel af det beløb, hvorpå afskrivningerne kunne foretages i året før afståelsesåret. Denne procentdel udfindes ved at sammentælle de efter anskaffelsen anvendte afskrivningsprocenter. Er der foretaget forlodsafskrivning i et senere indkomstår end anskaffelsesåret, er det dog de fra og med forlodsafskrivningsåret anvendte afskrivningsprocenter, der skal sammentælles og beregnes af afskrivningsgrundlaget efter forlodsafskrivningen. I dette tilfælde skal de for tidligere indkomstår foretagne afskrivninger tillige pristalsreguleres fra året efter det år, hvori afskrivningen er foretaget og indtil det år, hvori afståelse finder sted. Eventuelt tab kan hverken fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige særlige indkomst eller ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst.

Stk. 2. Bestemmelserne i stk. 1, første og sidste pkt., finder tilsvarende anvendelse ved salg af bygninger, hvorpå der efter den i § 29 C, stk. 1, omhandlede regel ikke er foretaget afskrivning efter reglerne i dette afsnit som følge af, at bygningerne er opført på lejet grund. Det samme gælder ved salg af ejendomme, på hvilke der hviler en hjemfaldsforpligtelse eller anden forpligtelse af lignende art. Den særlige indkomst omfatter den ved salget eventuelt indvundne fortjeneste, dog højst et beløb lig summen af samtlige foretagne afskrivninger på det solgte formuegode. Fortjenesten opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelsessummen og på den anden side de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedringer m.v. med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger.«

38. § 29 S, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

»§ 29 S. På dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter kan der fra og med anskaffelsesåret foretages afskrivning med indtil 10 pct. af anskaffelsessummens kontantværdi, pristalsreguleret efter bestemmelserne i § 19 A.«

39. I § 29 S, stk. 2, ændres »§ 29« til: »§ 29, stk. 1«.

40. § 30, stk. 2, ophæves, og i stedet indsættes:

»Stk. 2. I de tilfælde, der er nævnt i stk. 1, nedsættes saldoværdien for driftsmidler, der omfattes af afsnit I, med den del af den afskrivningsberettigede saldoværdi, som vedrører det solgte driftsmiddel. Denne del af saldoen beregnes ved, at anskaffelsessummen pristalsreguleres efter § 2, stk. 3, og afskrives med de afskrivningsprocenter, der er anvendt i de enkelte indkomstår.

Stk. 3. I de i stk. 1 nævnte tilfælde nedsættes saldoværdien for skibe m.v., der omfattes af afsnit III, med anskaffelsessummen for det solgte formuegode med fradrag af skattemæssige afskrivninger, der er foretaget på dette.«

Stk. 3 bliver herefter stk. 4.

41. I § 31, stk. 1, tilføjes efter 3. pkt.:

»Ved erhvervelse af et formuegode, der afskrives på et grundlag, der opgøres efter §

19 A, skal den nævnte købesum omregnes til kontantværdi.«

42. I § 31, stk. 2, tilføjes efter 2. pkt.:

»Omfattes det afhændede formuegode af § 19 A, skal salgssummen omregnes til kontantværdi.«

§ 2

I lov om indskud på etableringskonto, jfr. lovbekendtgørelse nr. 85 af 28. februar 1980, foretages følgende ændringer:

1. I § 5, stk. 2, tilføjes efter 2. pkt.:

»For bygninger m.v., hvor anskaffelsessummen efter § 19 A i lov om skattemæssige afskrivninger m.v. skal omregnes til kontantværdi, indgår kontantværdien ved opgørelsen af den samlede anskaffelsessum.«

2. I § 7, stk. 1, tilføjes efter opremsningen i litra a) – g):

»For de i litra c) nævnte bygninger m.v. udgør anskaffelsessummen den kontantværdi, der er beregnet i medfør af § 19 A i lov om skattemæssige afskrivninger m.v. Den uafskrevne del af anskaffelsessummen beregnes som den pristalsregulerede anskaffelsessum med fradrag af de pristalsregulerede afskrivninger.«

§ 3

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbekendtgørelse nr. 404 af 30. juli 1981, foretages følgende ændringer:

1. § 18 A, stk. 1, affattes således:

»§ 18 A. Ved opgørelsen af den skattepligtige formue skal skibe, der omfattes af bestemmelserne i afsnit III i lov om skattemæssige afskrivninger m.v., ansættes til den i lovens § 13, stk. 3, 2. pkt., nævnte saldoværdi med fradrag af indkomstårets skattemæssige afskrivninger. Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der omfattes af bestemmelserne i afsnit I i nævnte lov, ansættes til den i lovens § 2, stk. 6, nævnte saldoværdi ved indkomstårets udgang, for formueskattepligtige personer og dødsboer dog med et nedslag på 20 pct. af saldoværdien. Biler, der omfattes af bestemmelserne i den nævnte

lovs § 6 A, og maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der omfattes af bestemmelserne i nævnte lovs afsnit II, skal ved formueopgørelsen ansættes til den pristalsregulerede uafskrevne del af det i bestemmelserne nævnte afskrivningsberettigede beløb med tillæg af eventuelle pristalsregulerede beløb på den særlige aktivpost. Negativ saldoværdi kan ikke fradrages ved formueopgørelsen.«

2. I § 28, stk. 3, 2. pkt., ændres »anskaffelsessummen« til: »anskaffelsessummens konstantværdi, pristalsreguleret efter bestemmelsen i § 19 A, stk. 2, i lov om skattemæssige afskrivninger m.v.«

§ 4

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jfr. lovbekendtgørelse nr. 509 af 7. oktober 1981, foretages følgende ændringer:

1. § 14, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Aktiver, der kan afskrives eller nedskrives skattemæssigt, medtages både til værdien i handel og vandel og til den skattemæssige værdi ved dødsfaldet. Ved opgørelsen af den skattemæssige værdi for tiden indtil dødsfaldet bruges forrige års afskrivningsprocent, der omregnes forholdsmæssigt. Nedskrivninger på varelagre og landbrugets besætninger af husdyr foretages med samme procent som blev anvendt i sidste indkomstår uden forholdsmæssig omregning. Grundlaget for af- og nedskrivninger opgøres i overensstemmelse med de almindelige regler herom. Aktiver, der er anskaffet efter afslutningen af sidste indkomstår, og som ikke skal afskrives under ét med aktiver, der forelå ved afslutningen af dette, opføres med anskaffelsessummen uden af- eller nedskrivning.«

2. § 14, stk. 8, affattes således:

»Stk. 8. I de selvangivelser, der er nævnt i stk. 6 og 7 kan der foretages af- eller nedskrivninger efter de almindelige regler på de aktiver, som før dødsfaldet kunne gøres til genstand for skattemæssig af- eller nedskrivning hos afdøde. Ved beregning af et aktivs skattemæssige slutværdi omregnes den helårige afskrivning forholdsmæssigt. Dette gælder dog ikke nedskrivninger på varelagre og landbrugets besætninger af husdyr.«

3. I § 15 B og § 20 B, stk. 2, sidste punktum ændres »kontrakter« til: »landbrugets besætninger af husdyr«.

4. Efter § 30 indsættes:

»§ 30 A. Når mellemprioriteten og dødsboets første indkomstår træder i stedet for samme kalenderår foretages pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget efter afskrivningslovens regler ved mellemprioritetens slutning. Der foretages ingen ny pristalsregulering ved afslutningen af boets første indkomstår.«

5. I § 32, stk. 1, sidste pkt., ændres »kontrakter« til: »landbrugets besætninger af husdyr«.

6. I § 33 A ændres i stk. 8 og 9 »landsskatretsloven« til: »skattestyrelsesloven«.

7. I § 33 A indsættes som nyt stykke:

»Stk. 10. Udlægsmotdagerens afskrivningsgrundlag pristalsreguleres ikke i det indkomstår, hvor udlægget finder sted.«

Ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser

§ 5

Loven har virkning for driftsmidler m.v., der anskaffes den 1. januar 1982 eller senere, samt for forbedringsudgifter vedrørende disse driftsmidler m.v. Loven har endvidere virkning for bygninger eller installationer, der anskaffes den 1. januar 1982 eller senere, samt for udgifter til ombygninger og forbedringer af bygninger og installationer, der afholdes den 1. januar 1982 eller senere.

Stk. 2. § 1, nr. 36, har dog virkning fra og med fremsættelsen.

Stk. 3. § 1, nr. 7, har virkning fra og med indkomståret 1983.

§ 6

Anskaffelsessummen og forbedringsudgifter vedrørende de før den 1. januar 1982 anskaffede driftsmidler m.v. indgår i den hidtidige saldo og afskrives efter de hidtil gældende regler. Anskaffelsessummen og forbedringsudgifter vedrørende de den 1. januar 1982 eller senere anskaffede driftsmidler m.v. indgår i en ny saldo. Forbedringsudgifter

vedrørende de før den 1. januar 1982 anskaffede driftsmidler indgår dog med hele anskaffelsessummen i saldoen allerede i anskaffelsesåret, selvom forbedringsudgiften er afholdt i anden halvdel af indkomståret.

Stk. 2. Afhændes et driftsmiddel m.v. den 1. januar 1982 eller senere, skal salgssummen fragå i saldoen før de før dette tidspunkt anskaffede driftsmidler, indtil denne saldo er nedbragt til 50.000 kr. eller derunder. Når saldoen ikke overstiger dette beløb, udlignes den gennem overførsel til saldoen for driftsmidler anskaffet den 1. januar 1982 eller senere, idet denne saldo forhøjes med et beløb svarende til den hidtidige saldo. Det således overførte beløb afskrives med indtil 25 pct. sammen med de den 1. januar 1982 eller senere anskaffede driftsmidler. Bliver den hidtidige saldo negativ, formindskes den den 1. januar 1982 eller senere opståede saldo tilsvarende.

Stk. 3. For driftsmidler m.v., som er anskaffet før den 1. januar 1982, og som indgår i den hidtidige saldo, finder de hidtil gældende regler om opgørelsen af den skattepligtige formue anvendelse.

§ 7

Ved overdragelse af driftsmidler m.v. mellem en person og et selskab m.v. som nævnt i selskabsskattelovens §§ 1 og 2 eller mellem sådanne selskaber m.v. indbyrdes, skal afhændelsessummen altid fradrages den den 1. januar 1982 eller senere opståede saldo, hvis den ene af parterne i overdragelsen på grund af aktiebesiddelse, vedtægtsbestemmelse, aftale eller fælles ledelse har en bestemmende indflydelse på den anden parts handlemåde.

§ 8

Ved afståelse af bygninger samt særlige installationer i bygninger, der har været afskrivningsberettigede efter de hidtil gældende bestemmelser, opgøres fortjenesten efter de hidtidige regler. Er der på sådanne bygninger eller installationer afholdt ombygnings- eller forbedringsudgifter, som er pristalsreguleret og afskrivningsberettigede efter denne lov, skal der ved opgørelsen af fortjenesten ske pristalsregulering efter § 19 A, stk. 2, såvel af ombygnings- og forbedringsudgifter som af afskrivningerne på disse. Forbedringsudgifter

m.v., der overstiger 2½ pct. af beregningsgrundlaget i § 21, stk. 2, jfr. stk. 3, og som fuldt ud er fradraget i den skattepligtige indkomst for ombygnings- eller forbedringsåret, skal indgå i opgørelsen med pristalsregulering fra året efter det indkomstår, hvori beløbet er bragt til fradrag og indtil det år, hvori afståelse finder sted.

§ 9

Såfremt en skattepligtig i forbindelse med genopførelse af en skadelidt ejendom, for hvilken han har modtaget en erstatnings- eller forsikringssum, anvender reglerne i § 26 A, finder de tidligere regler i § 26 A anvendelse, hvis bygningen m.v. var anskaffet før den 1. januar 1982.

Stk. 2. Havde den skattepligtige afholdt ombygnings- eller forbedringsudgifter, som er pristalsregulerede og afskrivningsberettigede efter denne lov, finder reglerne i § 8 tilsvarende anvendelse.

§ 10

Nedrives en bygning, der har været afskrivningsberettiget efter de hidtil gældende regler, opgøres fradraget efter disse regler. Er der på sådanne bygninger afholdt forbedringsudgifter m.v., som er pristalsreguleret og afskrivningsberettigede efter denne lov, finder reglerne i § 8 tilsvarende anvendelse.

§ 11

Et dødsbo skal anvende de hidtil gældende regler om opgørelse af afskrivningsgrundlag og beregning af skattemæssige afskrivninger m.v., såfremt afdøde har anskaffet den afskrivningsberettigede bygning m.v. før den 1. januar 1982. Det samme gælder dødsboer, der anvender reglerne i §§9-10.

Stk. 2. Er der på sådanne ejendomme af afdøde afholdt ombygnings- eller forbedringsudgifter, som er pristalsregulerede og afskrivningsberettigede efter denne lov, opgøres dødsboets afskrivningsgrundlag m.v. tillige under hensyntagen til reglerne i denne lovs § 8.

Stk. 3. De i stk. 1 og 2 givne regler finder tilsvarende anvendelse for arvingen, ægtefællen eller legataren, som efter § 33, stk. 1, i kildeskatteloven indtræder i boets skattemæssige stilling med hensyn til bygninger eller

installationer i afskrivningsberettigede bygninger.

§ 12

Ved overdragelse af bygninger og installationer i afskrivningsberettigede bygninger mellem en person og et selskab m.v. som nævnt i selskabsskattelovens §§ 1 og 2 eller mellem sådanne selskaber m.v. indbyrdes,

hvor den ene af parterne i overdragelsen på grund af aktiebesiddelse, vedtægtsbestemmelse, aftale eller fælles ledelse har en bestemmende indflydelse på den anden parts handlemåde, finder de i denne lov givne regler om pristalsregulering og kontantværdiansættelse kun anvendelse, såfremt den hidtidige ejer har anskaffet det afskrivningsberettigede aktiv den 1. januar 1982 eller senere.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget går ud på at pristalsregulere afskrivningsgrundlaget for driftsmidler m.v. og bygninger, der anskaffes den 1. januar 1982 eller senere, på grundlag af reguleringspristallet. Der skal ikke ske pristalsregulering i anskaffelsesåret, og reguleringen begynder derfor at virke i indkomståret 1983. Det foreslås endvidere, at ombygning- og forbedringsudgifter på afskrivningsberettigede erhvervsjendomme kan straksafskrives med 5 pct. årligt af bygningens værdi, når udgiften afholdes den 1. januar 1982 eller senere. De foreslåede regler omfatter derimod ikke anskaffelser, der er foretaget før 1. januar 1982.

Forslaget er et led i regeringens erhvervsfremmende foranstaltninger, der tilsigter at tilskynde til øgede investeringer til styrkelse af erhvervenes konkurrenceevne og dermed til fremme af beskæftigelsen.

Lovforslaget får virkning for opgørelsen af socialindkomsten for 1984 og følgende år. Konsekvenserne for den enkelte skatteydere socialindkomst og dermed for hans mulighed for at modtage sociale ydelser vil som hovedregel være beskedne.

I tilslutning til lovforslaget fremsættes et forslag til ændring af lov om investeringsfonds og et forslag til ændring af lov om midlertidigt fradrag for visse erhvervmæssige investeringer. Den foreslåede ændring i investeringsfondsloven går ud på at begrænse den gældende adgang til at foretage henlæggelser til investeringsfonds. Ifølge forslaget til ændring af loven om de erhvervmæssige investeringer afkortes den periode, hvori det midlertidige fradrag på 5 pct. kan opnås, med et år. Begge ændringer vil få virkning fra og med indkomståret 1983. Dette skal ses i sammenhæng med, at den foreslåede pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget får virkning første gang i dette indkomstår.

De foreslåede ændringer i afskrivningsloven får også virkning for det fremsatte forslag til lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (Kulbrinteskatteloven).

Dette forslag henviser bl.a. til afskrivningslovens bestemmelser om afskrivning på udgifter til anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler og bygninger. Den foreslåede pristalsregulering skal således også gælde for de driftsmidler og bygninger, der afskrives efter kulbrinteskatteloven.

I. Gældende regler

Efter de gældende regler afskrives driftsmidler m.v., der udelukkende benyttes erhvervmæssigt, efter saldometoden i afskrivningslovens afsnit I. I saldoen for de samlede driftsmidler indgår anskaffessummen for driftsmidler, der erhverves i årets løb, medens salg, der sker i samme tidsrum, fragår i saldoen. Ved indkomstårets slutning kan den således fremkomne saldo afskrives med virkning for den skattepligtige indkomst med indtil 30 pct. Anskaffelser, foretaget i sidste halvdel af indkomståret, indgår i anskaffelsesåret kun i saldoen med halvdelen af anskaffessummen.

For de i afskrivningslovens § 6 A nævnte biler, der er indregistreret til privat personbefordring m.v., og for de i afsnit II omhandlede driftsmidler, der både benyttes erhvervmæssigt og privat, er afskrivningsadgangen begrænset til den del af anskaffessummen, der ikke overstiger 65.000 kr. For de sidstnævnte driftsmidler gælder tillige den regel, at der kun må afskrives i forhold til den erhvervmæssige benyttelse.

Erhvervmæssigt benyttede skibe afskrives efter afskrivningslovens afsnit III, som med visse undtagelser henviser til afsnit I om erhvervmæssigt benyttede driftsmidler. Skibene afskrives således også med indtil 30 pct. årlig efter saldometoden. Den for driftsmidler gældende halvårsregel gælder dog ikke skibe.

Når der er indgået kontrakt om bygning af et skib, er der endvidere mulighed for at foretage forskudsafskrivning på den aftalte byggesum. Byggesummen skal dog andrage mindst 200.000 kr. Der kan under visse betingelser forskudsafskrives i indtil 4 år, men forskudsafskrivningen kan i alt højst udgøre 30 pct. af den aftalte byggesum. Der

kan i intet indkomstår afskrives mere end 15 pct. af byggesummen.

De erhvervsmæssigt benyttede bygninger, der kan afskrives skattemæssigt, er i afskrivningslovens § 18, stk. 1, opdelt i litra a og b. Litra a omfatter blandt andet driftsbygninger og lagerbygninger inden for landbrug, fiskeri, industri, butikshandel og håndværk. Litra b omfatter blandt andet biografteatre, forlystelsesetablissementer, hoteller, restauranter, skoler, garager samt lagerbygninger til de nævnte virksomheder.

Afskrivning skal foretages særskilt for hver enkelt bygning. Grundlaget for afskrivningerne er bygningens nominelle anskaffelsessum med tillæg af afholdte udgifter til forbedringer.

Afskrivning kan for litra a bygningerne i de første 10 år foretages med indtil 6 pct. årlig. For litra b bygningerne udgør den maksimale afskrivningsprocent i samme tidsrum 4. Installationer i afskrivningsberettigede bygninger kan i de 10 begyndelsesår afskrives med indtil 8 pct. Bygningsafskrivningerne er bundne i den forstand, at udnyttede forhøjede afskrivninger i begyndelsesårene fortages. Der kan dog altid afskrives med de lavere normalafskrivningssatser, der for a og b bygninger udgør henholdsvis 2 og 1 pct. For installationer i afskrivningsberettigede bygninger udgør den lavere normalafskrivningssats 4 pct. Udnyttede forhøjede begyndelsesafskrivninger medfører således kun, at afskrivningsperioden forlænges.

Efter afskrivningslovens afsnit IV A kan der foretages forskudsafskrivning på visse anskaffelser af maskiner m.v. og bygninger. Anskaffelsessummen skal overstige 700.000 kr., og forskudsafskrivningen kan i alt højst andrage 30 pct. af den del af den beregnede eller aftalte anskaffelsessum, der overstiger det nævnte beløb. Der kan forskudsafskrives i i alt 4 år. I det enkelte indkomstår kan forskudsafskrivningen ikke overstige 15 pct. af det afskrivningsberettigede beløb.

Sælges en afskrivningsberettiget bygning med fortjeneste, skal denne efter de gældende regler beskattes efter § 2, nr. 2, i lov om særlig indkomstskat. Fortjenesten opgøres efter afskrivningslovens § 29 som forskellen mellem på den ene side salgssummen og på den anden side den nedskrevne værdi af anskaffelsessummen + forbedringsudgifter. Hvis fortjenesten er større end de foretagne afskrivninger, er det dog højst et beløb = afskrivningerne, der beskattes (»de genvundne afskrivninger«).

II. Lovforslaget

Da den skattemæssige værdi af afskrivningerne forringes i takt med inflationen, giver de gældende afskrivningsregler ikke dækning for de prisstigninger, der skyldes inflationen.

Ved indførelsen af investeringsfondsloven og etableringskontoloven har man i nogen grad søgt at råde bod herpå, idet man ved henlæggelse af midler til investering i aktiver, der skal benyttes erhvervsmæssigt, opnår fradrag i indkomsterne allerede i henlæggelsesårene.

For at forbedre erhvervenes rentabilitet ved investeringer, foreslås grundlaget for foretagelsen af de skattemæssige afskrivninger pristalsreguleret. Dermed søges produktion og beskæftigelse påvirket i positiv retning.

Samtidig med pristalsreguleringen foreslås det, at den gældende begrænsning af den skattemæssige afskrivning for anskaffelser af maskiner m.v. i sidste halvdel af indkomståret afskaffes, og at den maksimale saldoafskrivningsprocent derfor nedsættes til 25. Dette vil være forbundet med en administrativ fordel, idet hverken myndighederne eller de skattepligtige skal holde rede på, i hvilken del af indkomståret anskaffelsen er sket. Pristalsreguleringen og nedsættelsen af saldoafskrivningsprocenten skal ikke gælde for skibe.

Det foreslås endvidere, at anskaffelsessummen for bygninger m.v. skal omregnes til kontantværdien på anskaffelses- og afståelsestidspunktet. Dette forslag skal ses på baggrund af den vilkårlighed, der efter de gældende regler eksisterer ved fastsættelsen af afskrivningsgrundlaget. I dag afskrives der på grundlag af anskaffelsessummen uden hensyn til, om købet berigtiges kontant, eller om ejendommen overtages i prioriteret stand. De senere års ekstraordinært høje renteniveau og de deraf følgende betydelige kurstab har betydet, at anskaffelsessummen og dermed afskrivningsgrundlaget kan variere stærkt afhængig af de handelsvilkår, der er aftalt. Forestår den skattepligtige selv byggeriet, kan et kurstab, der opstår ved prioritering, ikke tillægges anskaffelsessummen og dermed afskrivningsgrundlaget. Der vil i så fald altid være tale om afskrivning på kontantprisen. Man har nu fundet det rimeligt, at denne forskelsbehandling fjernes. Efter forslaget skal også sælgerens afståelsessum omregnes til en kontantværdi i forbindelse med beskatning af »genvundne afskrivninger«.

Det foreslås tillige, at der indføres en adgang til at straksafskrive ombygnings- og forbedringsudgifter på alle afskrivningsberettigede erhvervsjendomme indenfor en årlig beløbsramme på 5 pct. af den afskrivningsberettigede bygnings værdi.

F.t.l. vedr. afskrivningsloven m.m.

Hensigten med den foreslåede regel er at tilskynde ejere af afskrivningsberettigede bygninger m.v. til at investere i byggeri. Det søges på denne måde opnået, at erhvervslivet ved øgede investeringer får økonomisk mere rentable bygninger. Dette vil både have gavnlig indflydelse på produktion og beskæftigelse i de virksomheder, der foretager investeringerne, ligesom beskæftigelsen i byggebranchen vil blive positivt påvirket.

Afskrivningerne på bygninger og installationer i afskrivningsberettigede bygninger er efter de foreslåede regler gjort friere. Det sker ved, at den skattepligtige kan afskrive op til den forhøjede begyndelsesafskrivningssats, indtil han har afskrevet ti gange denne begyndelsessats (bygninger 60 eller 40 pct., installationer 80 pct.).

Den nugældende ordning med bundne begyndelsesafskrivninger medfører, at den skattepligtige for at få fuld gavn af begyndelsesafskrivningerne ser sig nødsaget til at benytte den maksimale afskrivningssats, selvom virksomheden ikke giver tilstrækkeligt overskud til at udnytte disse afskrivninger fuldt ud. Det er navnlig tilfældet for nyetablerede og erhvervsdrivende, der har foretaget store investeringer, og som har et skattemæssigt underskud i de første år på grund af høje renteudgifter. Fuld afskrivning i disse år med underskud kan således kun udnyttes i forbindelse med en fremføring af underskuddet til senere år. Underskud kan dog kun fremføres i op til 5 år.

De foreslåede friere bygningsafskrivninger skal tilgodese de erhvervsdrivende, der ikke fuldt ud kan drage nytte af den forhøjede begyndelsessats i nogle år.

Der er i forslaget medtaget regler, hvorefter hele den erhvervsmæssigt benyttede andel af maskindelen (de bevægelige dele) af en vindmølle kan afskrives, selvom vindmøllen både leverer energi til en erhvervsmæssig virksomhed og privatboligen.

Forslaget skal ses i lyset af den øjeblikkelige energisituation, hvor det samfundsmæssigt vil være gavnligt at søge at fremme investeringerne i vedvarende eller alternative energianlæg.

Efter forslaget skal de nye regler som hovedre-

gel have virkning fra den 1. januar 1982.

For maskiner, inventar og lignende driftsmidler skal pristalsreguleringen af afskrivningsgrundlaget kun gælde for driftsmidler, der anskaffes efter 31. december 1981 samt udgifter til forbedring af sådanne nyanskaffede aktiver. Ophævelsen af reglen om anskaffelser i 2. halvår får kun betydning for den her nævnte gruppe af driftsmidler, og det er kun for denne gruppe, at den maksimale saldoafskrivningsprocent nedsættes fra 30 til 25.

For bygninger og installationer skal reglerne om kontantansættelse og pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget gælde for anskaffelser efter 31. december 1981 samt forbedringsudgifter efter denne dag. Reglerne om »straksafskrivning« af visse forbedringsudgifter skal også gælde udgifter, der afholdes efter 31. december 1981.

Den foreslåede pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget og omregningen til kontantværdi af anskaffelsessummen for bygninger antages at ville medføre et vist merarbejde for ligningsmyndighederne. Merarbejdet påregnes dog udført inden for de nuværende rammer, således at der ikke er administrative merudgifter forbundet med forslaget.

De provenumæssige virkninger af de foreslåede ændringer i afskrivningsreglerne er i følgende oversigt søgt belyst for indkomstårene 1982-85. Provenuberegningerne bygger på de foreliggende vurderinger af investeringsudviklingen, og beregningsteknik er der således ikke taget hensyn til, at de foreslåede ændringer i beskatningsreglerne vil påvirke investeringsomfanget i den nævnte fireårsperiode. I det omfang en sådan påvirkning sker som tilsigtet, vil statsfinanserne forbedres i forhold til de anslåede tal via forøgelsen af den økonomiske aktivitet og beskæftigelsen.

De ret sparsomme statistiske oplysninger om de skattemæssige afskrivninger har gjort det nødvendigt at benytte en række rent skønsmæssigt anslåede forudsætninger. Dette bevirker sammen med den usikkerhed, der er forbundet med fremskrivningen af investeringsforløbet, at de anførte skøn over provenuforskydningerne er behæftet med betydelig usikkerhed.

Skønnet provenuforskydning som følge af lovforslag

1982-1985 (løbende priser)

	1982 mill. kr.	1983 mill. kr.	1984 mill. kr.	1985 mill. kr.
Saldoafskrivning på maskiner.....	÷ 120	÷ 10	÷ 50	÷ 190
217. Fremsatte lovforslag (undt. finans- og tillægsbev.lovforslag).				

Ændret bygningsafskrivning samt

ombygningsfradrag	÷ 175	÷ 260	÷ 375	÷ 515
I alt	÷ 295	÷ 270	÷ 425	÷ 705

÷ = provenutab

+ = merprovenu

De foreslåede ændringer af saldoafskrivningerne skønnes at medføre et provenutab på ca. 120 mill. kr. i 1982, hvor den ny saldo for driftsmidler, der er anskaffet efter 1. januar 1982, endnu ikke pristalsreguleres. Provenutabet skyldes, at virkningen af halvårsreglens afskaffelse det første år mere end opvejer den tendens til merprovenu, som nedsettelsen af den ny saldos maksimale afskrivningsprocent vil medføre.

Efterhånden som den ny saldo vokser, vil nedsettelsen af den maksimale afskrivningsprocent få øget vægt og allerede i 1983 skønnes provenutabet at være næsten udlignet. I de følgende år vil provenutabet tiltage, navnlig fordi pristalsreguleringen af den ny saldo vil forøge virksomhedernes afskrivningsmuligheder. Der er i provenuberegningerne regnet med en årlig prisstigning på 10 pct.

Som følge af overgangen til afskrivning på grundlag af kontantværdi vil de foreslåede ændringer af reglerne om bygningsafskrivninger isoleret set medføre et merprovenu de første år. I de følgende år bliver merprovenuet gradvis afløst af et provenutab navnlig som følge af pristalsreguleringen af afskrivningsgrundlaget for bygninger, der er anskaffet efter den 1. januar 1982. Den foreslåede adgang til at straksafskrive udgifter til ombygning og bygningsforbedringer vil medføre provenutab i alle årene. De skønnede nettoprovenutab er særlig usikre, fordi der mangler erfaring for, i hvilket omfang de foreslåede regler om begrænset straksafskrivning vil blive benyttet.

Derimod vil de foreslåede ændringer i beskattningen af fortjeneste ved salg af aktiver, der kan afskrives skattemæssigt, næppe få mærkbar provenumæssig betydning, før pristalsreguleringen af afskrivningerne har virket i nogle år. Til den tid må det forventes, at den foreslåede pristalsregulering af saldoværdierne vil bevirke, at fortjenesterne på salg af driftsmidler formindskes, og at de tilsvarende tab forøges, således at der bliver tale om et vist provenutab. Samtidig vil den foreslåede pristalsregulering af erhvervsbygningers anskaffelsesummer og afskrivninger antagelig medføre, at genvundne afskrivninger, der beskattes ved bygnings salg, forøges, forudsat at salgsprisen på bygningerne ikke stiger mindre end reguleringspristal-

let. Det vil medføre en tendens til merprovenu. På nuværende tidspunkt er det umuligt at udarbejde blot nogenlunde underbyggede skøn over størrelsen af de omtalte provenustigninger og -tab.

De lovforslag om afskaffelse af investeringsfradraget for 1983 og om begrænsning af henlæggelse til investeringsfonds som fremlægges samtidig med dette lovforslag skønnes at ville medføre merprovenu fra og med 1983. Herom henvises til bemærkningerne vedrørende de pågældende forslag.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1, nr. 1-3 og 5-6

Den foreslåede ordning vil indebære, at køb af driftsmidler fra den 1. januar 1982 indgår i en ny afskrivningssaldo, der pristalsreguleres ved slutningen af indkomståret efter reguleringspristallet.

Den gældende driftsmiddelsaldo, der ikke pristalsreguleres, kan fortsat nedbringes gennem afskrivning eller udlignes ved salg af driftsmidler.

Forbedringsudgifter vedrørende driftsmidler m.v., der er anskaffet før 1. januar 1982, indgår i den gamle afskrivningssaldo, medmindre denne er udlignet.

Anskaffelsessummen for et driftsmiddel kan ikke pristalsreguleres i anskaffelses- eller i salgsåret. Dette indebærer, at pristalsreguleringen af afskrivningssaldoen sker første gang i 1983.

Afskrivningsgrundlaget for den pristalsregulerede afskrivningssaldo skal beregnes på følgende måde:

- Saldo ved indkomstårets begyndelse
- salgssummen for de i årets løb afhændede driftsmidler
- = den del af den afskrivningsberettigede saldo, der skal pristalsreguleres
- + pristalsreguleringen
- + anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret
- = den afskrivningsberettigede saldoværdi.

Afskrivningsgrundlaget opgøres i øvrigt som hidtil.

Til § 1, nr. 4

Efter de gældende regler kan der kun afskrives på halvdelen af anskaffessummen for de aktiver, der er anskaffet i sidste halvdel af indkomståret. Med den gældende maksimale afskrivningsprocent på 30 pct. betyder det, at der i anskaffelsesåret højst kan afskrives 15 pct. af anskaffessummen.

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

male procent, hvormed afskrivningen kan beregnes, nedsættes samtidig til 25.

Til belysning af, hvorledes forslaget om pristalsregulering af afskrivningssaldoen i forbindelse med halvårsreglens afskaffelse og nedsættelsen af den maksimale afskrivningsprocent fra 30 til 25 vil påvirke afskrivningsforløbet i en årrække, er der i følgende oversigt gennemregnet et eksempel på et 10-årigt afskrivningsforløb, hvor afskrivningerne beregnes dels efter de gældende regler, dels efter de foreslåede regler med pristalsregulering af saldoen og maksimal afskrivning på 25 pct., men uden halvårsregel. Det er forudsat, at virksomheden i år 1 investerer 1.000 kr. i maskiner, og at investeringsudgiften ligesom reguleringspristallet derefter stiger med 10 pct. om året. Der er endvidere regnet med, at investeringerne hvert år er jævnt fordelt over regnskabsåret, og at afskrivningsmulighederne udnyttes helt.

Eksempel på 10-årigt afskrivningsforløb ifølge gældende regler og lovforslag

År	Årlig investering	Gældende regler		Lovforslag	
		Årlig afskrivning	Saldo ved årets ud-løb	Årlig afskrivning	Saldo ved årets ud-løb
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
1	1.000	225	775	250	750
2	1.100	480	1.395	481	1.444
3	1.210	691	1.914	700	2.099
4	1.331	874	2.372	910	2.730
5	1.464	1.041	2.795	1.117	3.350
6	1.611	1.201	3.205	1.324	3.972
7	1.772	1.360	3.616	1.535	4.605
8	1.949	1.523	4.042	1.754	5.261
9	2.144	1.695	4.490	1.983	5.948
10	2.358	1.878	4.971	2.225	6.676
I alt 1-10	10.939	10.968		12.279	

Til § 1, nr. 7

Efter de gældende regler i afskrivningslovens § 4 kan den skattepligtige ved salg af et afskrivningsberettiget driftsmiddel vælge at bringe et tab til fradrag i den skattepligtige indkomst for salgsåret, såfremt størrelsen af tabet kan dokumenteres. Den skattepligtige skal dokumentere det pågældende driftsmiddels anskaffessum, tidspunktet for driftsmidlets erhvervelse samt størrelsen af de på driftsmidlet foretagne samlede skattemæssige afskrivninger. De samlede afskrivninger, der har

været foretaget på driftsmidlet, udfindes ved en beregning, der foretages særskilt for det afhændede driftsmiddel.

Denne specielle regel foreslås ophævet, idet der ved afskrivning efter den pristalsregulerede ordning ikke længere er det samme behov for en speciel adgang til straks i salgsåret at fradrage hele tabet. Opgørelsen af tabet ville endvidere blive endnu mere kompliceret ved indførelsen af den pristalsregulerede driftsmiddelsaldo.

Salg af driftsmidler skal derfor efter forslaget altid fragå i saldoen for de samlede driftsmidler.

Ophævelsen skal også have virkning for salg af driftsmidler, der er anskaffet før den 1. januar 1982.

Til § 1, nr. 8-9

Efter de gældende regler skal afståelsessummer fradrages i afskrivningsgrundlaget. Overstiger salgssummen den afskrivningsberettigede saldo-værdi på salgstidspunktet, bliver saldoen negativ. Forslaget viderefører dette princip, men en negativ saldo skal efter forslaget pristalsreguleres på samme måde som en positiv saldo for derigennem at bringe det beløb, der enten skal danne grundlag for en beskatning eller reducere afskrivningsgrundlaget vedrørende nyanskaffelser, frem til prisniveauet i det år, hvori saldoen udlignes på en af de anførte måder. Pristalsreguleringen medfører således, at den negative saldo i perioder med inflation bliver mere negativ.

Saldoen skal dog ikke pristalsreguleres i det år, der sker udligning. Dette betyder, at den negative saldo forbliver ureguleret, såfremt udligning sker allerede i det år, hvori saldoen bliver negativ. Udligningen kan ske ved nyanskaffelser, der indgår i den samlede driftsmiddelsaldo, eller den skattepligtige kan efter reglen i stk. 2 medregne beløbet helt eller delvis i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori den negative saldo er fremkommet.

Til § 1, nr. 10-11

Erhvervsmæssigt benyttede biler, der ikke er omfattet af afskrivningslovens § 6 A, indgår i driftsmiddelsaldoen for de udelukkende erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler. Det samme gælder biler, der er indregistreret som nævnt i § 6 A, det vil sige til privat personbefordring, til udlejning

uden fører, som skolevogne eller som last- eller varemotorkøretøjer, der er berigtiget med halv omsætningsafgift, men hvor anskaffelsessummen ikke overstiger 65.000 kr. Afskrivningssaldoen for sådanne biler pristalsreguleres altså sammen med de øvrige driftsmidler.

Efter lovforslaget skal biler, der er omfattet af afskrivningslovens § 6 A, også omfattes af pristalsreguleringen. Anskaffelsessummen over 65.000 kr. skal stadig deles op i en afskrivningsberettiget del og en ikke-afskrivningsberettiget del. Begge dele af anskaffelsessummen skal pristalsreguleres, hvilket har betydning ved opgørelsen af den del af henholdsvis fortjeneste og tab, der skal påvirke den skattepligtige indkomst. Af administrative grunde er det fundet hensigtsmæssigt, at også den ikke-afskrivningsberettigede del af anskaffelsessummen pristalsreguleres fra året efter anskaffelsen og ikke først i forbindelse med den opgørelse, der foretages i forbindelse med salget.

Der kan hverken pristalsreguleres i anskaffelses- eller i salgsåret.

Ved salg opgøres fortjeneste eller tab som forskellen mellem afståelsessummen og summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved indkomstårets begyndelse, forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter, der er afholdt i salgsåret.

Ved summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved indkomstårets begyndelse forstås både den uafskrevne del af den regulerede afskrivningsberettigede del af anskaffelsessummen og den del af anskaffelsessummen forhøjet med eventuelt afholdte forbedringsudgifter, der er reguleret på den særlige aktivpost. Forbedringsudgifterne reguleres fra året efter det år, hvori forbedringen er foretaget. Der reguleres ikke i salgsåret, og forbedringsudgifter afholdt i dette år reguleres derfor ikke.

Fremgangsmåden ved afskrivning på § 6 A biler og opgørelsen ved salg af sådanne driftsmidler belyses nedenfor i et eksempel.

En bil, der er omfattet af § 6 A, er anskaffet i år 1 for 100.000 kr. Anskaffelsessummen deles op i en afskrivningsberettiget del (post I) og en ikke-afskrivningsberettiget del (post II). Det forudsættes, at den årlige procentvise stigning i reguleringspristallet er på 10.

	Post I	Post II
	kr.	kr.
Ved indkomstopgørelsen for år 1 afskrives post I med 25 pct.	65.000	35.000
	<u>16.250</u>	
Det uafskrevne beløb på post I udgør herefter	48.750	
Saldoen på begge poster udgør ultimo år 2 efter pristalsregulering med 10 pct.	53.625	38.500
Ved indkomstopgørelsen for år 2 afskrives post I med 25 pct.	13.406	
	<u>11.060</u>	
Det uafskrevne beløb på post I udgør herefter	40.219	
Saldoen på begge poster udgør ultimo år 3 efter pristalsregulering med 10 pct.	44.241	42.350
Ved indkomstopgørelsen for år 3 afskrives post I med 25 pct.	11.060	
	<u>33.181</u>	og 42.350
De uafskrevne beløb på post I og post II udgør herefter.....		
I år 4 sælges bilen for		80.000
herfra trækkes de uafskrevne beløb på post I og II, 33.181 kr. og 42.350 kr....		<u>75.531</u>
Fortjenesten		<u>4.469</u>
medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for år 4.		
Sælges bilen i stedet i år 4 for		60.000
bliver der efter fradrag af de uafskrevne beløb		<u>75.531</u>
et tab på.....		<u>15.531</u>
Tabet er imidlertid mindre end de 42.350 kr. på post II, og den skattepligtige kan derfor ikke fradrage nogen del af tabet ved opgørelsen af sin skattepligtige indkomst.		
Sælges bilen i stedet i år 4 for		20.000
bliver der efter fradrag af de uafskrevne beløb		<u>75.531</u>
et tab på.....		55.531
Herfra trækkes beløbet på post II		<u>42.350</u>
Det overskydende beløb.....		<u>13.181</u>
kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for år 4.		

Til § 1, nr. 12 og 14-16

Driftsmidler, der både benyttes erhvervsmæssigt og privat, skal efter forslaget også afskrives på et pristalsreguleret grundlag. Afskrivningen og pristalsreguleringen sker på samme måde som for biler, der er omfattet af afskrivningslovens § 6 A.

Opgørelsen ved salg af et driftsmiddel med blandet benyttelse sker i hovedtræk også efter samme model som ved opgørelse i forbindelse med salg af en bil, der er omfattet af § 6 A.

Til brug ved opgørelsen af fortjeneste og tab for de blandet benyttede driftsmidler er det imidlertid udtrykkeligt anført i forslaget, at de for de enkelte indkomstår beregnede afskrivninger skal fragå ved

beregningen af summen af de uafskrevne beløb ved afståelsesårets begyndelse. Denne bestemmelse svarer i princippet til opgørelsen efter den gældende regel, hvor anskaffelsessummen år for år nedskrives med den afskrivning, der for afskrivningsåret er beregnet af det afskrivningsberettigede beløb. Den del af afskrivningen, der vedrører den private benyttelse, og som derfor ikke kan fratrækkes ved indkomstopgørelsen, fragår således også ved nedskrivningen af anskaffelsessummen.

Fremgangsmåden ved afskrivning på driftsmidler, der både benyttes erhvervsmæssigt og privat, og opgørelsen ved salg af sådanne driftsmidler belyses nedenfor i et eksempel.

En bil, som ejeren både benytter erhvervmæssigt og privat, anskaffes i år 1 for 100.000 kr. Anskaffelsessummen deles op i en afskrivningsberettiget del (post I) og en ikke-afskrivningsberettiget del (post II). Det forudsættes, at den årlige procentvise stigning i reguleringspristallet er på 10.

	Post I	Post II
	kr.	kr.
	65.000	35.000
For år 1 beregnes afskrivning af post I med 25 pct.	<u>16.250</u>	
Den erhvervmæssige andel i bilens benyttelse i år 1 har udgjort halvdelen, og ved indkomstopgørelsen for år 1 kan den skattepligtige derfor som skattemæssig afskrivning fradrage det halve af 16.250 kr. = 8.125 kr.		
Det uafskrevne beløb på post I udgør herefter	48.750	
Saldoen på begge poster udgør ultimo år 2 efter pristalsregulering med 10 pct.	53.625	38.500
For år 2 beregnes afskrivning af post I med 25 pct.	<u>13.406</u>	
Den erhvervmæssige andel i benyttelsen har i år 2 udgjort en tredjedel, og ved indkomstopgørelsen for år 2 kan den skattepligtige derfor som skattemæssig afskrivning fradrage en tredjedel af 13.406 kr. = 4.469 kr.		
Det uafskrevne beløb på post I udgør herefter	40.219	
Saldoen på begge poster udgør ultimo år 3 efter pristalsregulering med 10 pct.	44.241	42.350
For år 3 beregnes afskrivning af post I med 25 pct.	<u>11.060</u>	
Den erhvervmæssige andel i benyttelsen har i år 3 udgjort halvdelen, og ved indkomstopgørelsen for år 3 kan den skattepligtige derfor som skattemæssig afskrivning fradrage halvdelen af 11.060 kr. = 5.530 kr.		
Det uafskrevne beløb på post I og post II udgør herefter	<u>33.181</u>	og 42.350
I år 4 sælges bilen for		80.000
Herfra trækkes de uafskrevne beløb på post I og II, 33.181 kr. og 42.350 kr. ...		<u>75.531</u>
Fortjeneste		<u>4.469</u>
De foretagne skattemæssige afskrivninger for år 1, 2 og 3 udgjorde henholdsvis 8.125 kr., 4.469 kr. og 5.530 kr., eller i alt 18.124 kr. De samlede beregnede afskrivninger udgjorde i alt 40.716 kr. Ved indkomstopgørelsen for år 4 skal den skattepligtige herefter medregne 18.124/40.716 af fortjenesten på 4.469 kr., eller 1.989 kr.		
Sælges bilen i stedet i år 4 for		60.000
bliver der efter fradrag af de uafskrevne beløb		<u>75.531</u>
et tab på		<u>15.531</u>
Tabet er imidlertid mindre end de 42.350 kr. på post II, og den skattepligtige kan derfor ikke fradrage nogen del af tabet ved opgørelsen af sin skattepligtige indkomst.		
Sælges bilen i stedet i år 4 for		20.000
bliver der efter fradrag af det uafskrevne beløb		<u>75.531</u>
et tab på		55.531
Herfra trækkes beløbet på post II		<u>42.350</u>
Af det overskydende beløb		<u>13.181</u>

kan den skattepligtige ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for år 4 fradrage den del, der svarer til forholdet mellem de foretagne skattemæssige afskrivninger og de samlede beregnede afskrivninger, altså 18.124/40.716 af tabet på 13.181 kr., eller 5.867 kr.

Til § 1, nr. 13

Driftsmidler, der indgår i en vindmølle, afskrives efter de gældende regler enten efter afskrivningslovens afsnit I om udelukkende erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler eller efter afsnit II om driftsmidler, der både benyttes erhvervsmæssigt og privat.

Forslaget går ud på at ophæve 65.000 kr.'s begrænsningen i afsnit II for de driftsmidler, der indgår i en vindmølle, som både leverer energi til en erhvervsvirksomhed og en privatbolig. Ved opgørelsen af fortjeneste eller tab skal beløbsbegrænsningen heller ikke indgå. Der sker altså ingen overførsel til en særlig aktivpost, selvom anskaffelsessummen overstiger 65.000 kr. Det er dog stadig kun den erhvervsmæssigt benyttede del, der skal kunne afskrives.

Til § 1, nr. 17-18

De af afsnit III omfattede skibe m.v. berøres ikke af forslaget. Skibene skal derfor fortsat afskrives efter de nugældende regler, således at afskrivningsgrundlaget ikke pristalsreguleres. For skibe bevares den maksimale afskrivningssats på 30 pct.

Afhændes et skib med tab, vil dette tab dog ikke længere kunne fratrækkes fuldt ud i afståelsesåret. Den foreslåede ophævelse af tabsfradragsreglen i afskrivningslovens § 4 får således også betydning for skibe.

Opstår der ved salg af skibe en negativ saldo, skal der forholdes som efter den nugældende bestemmelse i afskrivningslovens § 5. En negativ skibssaldo skal således ikke pristalsreguleres.

I praksis er det antaget, at lystfartøjer, der både benyttes til erhvervsmæssige og private formål, kan afskrives efter samme principper som driftsmidler, der både benyttes erhvervsmæssigt og privat.

Lovforslaget medfører ingen ændringer heri, men afskrivningsgrundlaget for sådanne lystfartøjer skal dog ikke pristalsreguleres. Dette er en følge af, at de erhvervsmæssigt benyttede skibe ikke er omfattet af den pristalsregulerede ordning.

Til § 1, nr. 19-21 og 30-31

Efter de foreslåede regler skal grundlaget for bygningsafskrivninger ligeledes reguleres på grundlag af reguleringspristallet.

Der skal ikke pristalsreguleres for anskaffelsesåret og heller ikke for afståelsesåret. Dette betyder, at reguleringen kan ske første gang i 1983.

Det foreslås samtidig, at anskaffelsessummen for bygninger m.v. skal omregnes til kontantværdien på anskaffelsestidspunktet.

Ministerens for skatter og afgifter fastsætter til brug for omregningen regler, hvorefter de enkelte gældsposter, der er overtaget som led i købesummens berigtigelse, skal kursansættes under hensyn til kursniveauet på anskaffelses- og afståelsestidspunktet og de for lånene gældende vilkår.

Det er tanken, at omregningen skal foretages efter lignende principper som ved de nyindsførte regler i ligningsloven om kursansættelse af gæld ved formueansættelsen. Ved en sammenlægning af kursværdien af samtlige lån med den kontante del af købesummen fremkommer den kontantværdi, der skal danne grundlag for afskrivningen. Den kontantværdi, der er beregnet for anskaffelsessummen på købstidspunktet, skal danne grundlag for afskrivningen og pristalsreguleringen i årene fremover. Der sker således ikke som efter reglerne i ligningsloven en årlig omregning til kontantværdi.

Omregning til kontantværdi får kun betydning ved erhvervelse af prioriterede afskrivningsberettigede bygninger og installationer i sådanne bygninger. Hvis den afskrivningsberettigede derimod selv opfører og prioriterer bygningen, kan kurstab lige som efter de gældende regler ikke medregnes til anskaffelsessummen. Heller ikke ved forbedringsudgifter på bygninger bliver der spørgsmål om omregning til kontantværdi.

Som hidtil vil den ved ejendomsvurderingen foretagne fordeling af ejendomsværdien på henholdsvis grund og bygninger være vejledende ved fastsættelsen af afskrivningsgrundlaget.

Tages en bygning, der er anskaffet den 1. januar 1982 eller senere, først i brug til et afskrivningsberettiget formål i et senere indkomstår, skal pristalsreguleringen først ske fra og med året efter det indkomstår, hvori ejendommen tages i brug til det afskrivningsberettigede formål.

Anvendes en bygning m.v., der har været afskrivningsberettiget og pristalsreguleret, til et ikke afskrivningsberettiget formål, kan der ikke pristalsreguleres i dette tidsrum. Ved afgørelsen af, om der skal ske pristalsregulering i et givet indkomstår, er det således afgørende, om bygningen m.v.

kan afskrives i dette indkomstår. Kan der ikke foretages skattemæssig afskrivning, skal der heller ikke pristalsreguleres.

Til § 1, nr. 22

Efter de gældende regler skal udgifter til ombygning eller forbedring afskrives efter afskrivningssatserne for den bygning eller installation, de vedrører.

Der foreslås nu indført regler, hvorefter den skattepligtige skal kunne fradrage den del af ombygnings- eller forbedringsudgiften, der svarer til 5 pct. af den afskrivningsberettigede bygnings værdi, i den skattepligtige indkomst for det år, hvori udgiften afholdes.

For bygninger, der er anskaffet den 1. januar 1982 eller senere, er beregningsgrundlaget det pristalsregulerede afskrivningsgrundlag for året før det indkomstår, hvori udgiften kan fradrages. Det vil for det år, hvori bygningen m.v. er anskaffet, sige den kontante anskaffelseessum for bygningen og installationen, der fastsættes efter den foreslåede § 19 A, stk. 1, og for senere indkomstår den pristalsregulerede kontante anskaffelseessum for bygningen eller installationen, der fastsættes efter § 19 A, stk. 2.

Er bygningen anskaffet før den 1. januar 1982, er beregningsgrundlaget den del af ejendomsværdien, der kan henregnes til de afskrivningsberettigede bygninger. Ved opgørelsen lægges den ejendomsværdi til grund, der er ansat ved den seneste ejendomsvurdering inden begyndelsen af det indkomstår, hvori ombygningen eller forbedringen finder sted. Det kan være en almindelig vurdering eller en årsregulering. Som hovedregel vil ligningsmyndighederne kunne anvende den fordeling af købesummen, der ved erhvervelsen af ejendommen blev foretaget for at udfinde anskaffelseessummen for de afskrivningsberettigede bygninger (afskrivningsgrundlaget). Kun i de tilfælde, hvor der er sket forandringer, f.eks. i form af forbedringer, frasalg eller tilkøb, vil der i praksis skulle foretages en mere skønsmæssig fordeling af ejendomsvurderingen på afskrivningsberettigede bygninger m.v. og grunden.

Reglen om straksafskrivning skal efter forslaget kun gælde for ombygning og forbedring af bygninger, hvorpå skattemæssig afskrivning kan foretages efter afskrivningslovens § 18, og særlige installationer i sådanne bygninger. Forbedringer m.v. på installationer i ikke-afskrivningsberettigede bygninger er således ikke omfattet af ordningen. Ombygges eller forbedres kun én af flere afskrivningsbe-

rettigede bygninger på samme grund, eller afholdes udgiften på en installation i en sådan bygning, indgår værdien af samtlige afskrivningsberettigede bygninger og installationer i beregningsgrundlaget. For bygninger og installationer, der er anskaffet den 1. januar 1982 eller senere, vil dette sige, at det pristalsregulerede afskrivningsgrundlag for de på grunden værende bygninger og installationer skal sammentælles. For bygninger og installationer, der er anskaffet før den 1. januar 1982, beregnes den del af ejendomsværdien, der kan henføres til samtlige afskrivningsberettigede bygninger og installationer. Er kun en del af bygningen m.v. benyttet erhvervsmæssigt, indgår den del af ejendomsværdien, der kan henføres til den afskrivningsberettigede del af bygningen, i beregningsgrundlaget.

Når den skattepligtige foretager ombygninger eller forbedringer på afskrivningsberettigede erhvervsjendomme m.v., skal han efter lovforslaget frit kunne vælge, om han vil straksafskrive udgiften helt eller delvis inden for 5 pct.'s grænsen eller aktivere udgiften og afskrive den efter de foreslåede regler for pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget. Udgifter ud over 5 pct.'s grænsen skal altid aktiveres og afskrives efter de foreslåede regler.

I de tilfælde, hvor hele udgiften til ombygning og forbedring af ejendommen straksafskrives, skal der ikke føres en særskilt afskrivningssaldo for disse udgifter.

Der kan i et enkelt indkomstår i alt højst straksafskrives indtil 5 pct. af beregningsgrundlaget. Forbedres eller ombygges flere afskrivningsberettigede bygninger eller installationer i løbet af et indkomstår, og overstiger den samlede udgift 5 pct.'s grænsen, må den skattepligtige altså vælge hvilken del af udgiften, der skal straksafskrives. Dette har betydning, når flere bygninger m.v. afskrives særskilt.

Til § 1, nr. 23-26 og 28-29

Efter de gældende regler indrømmes de forhøjede begyndelsesafskrivninger på bygninger og installationer i de første 10 år efter anskaffelsen.

Efter forslaget kan den skattepligtige frit vælge at afskrive med indtil den forhøjede begyndelses-sats, til der i alt er afskrevet med indtil ti gange den forhøjede begyndelsesafskrivningssats. Dette betyder, at skatteyderen kan afskrive en bygning, der er afskrivningsberettiget efter § 18, stk. 1, litra a, med fra 0-6 pct. hvert år, indtil der i alt er afskrevet med 60 pct. I det år, summen af afskriv-

ninger når den fastsatte grænse, skal der dog altid være adgang til at afskrive med normalafskrivningsprocenten. For § 18, litra b bygninger og installationer i afskrivningsberettigede bygninger er den tilsvarende procentgrænse henholdsvis 40 og 80.

Afskriver en skatteyder i et begyndelsesår alene med normalafskrivningsprocenten, indebærer den foreslåede ordning, at denne procent fragår i summen af de procenter, der må afskrives, indtil normalafskrivningssatsen skal benyttes.

Summen af de anvendte afskrivningsprocenter kan dog aldrig overstige 100.

Det medfører, at den skattepligtige i perioder med inflation ikke beløbsmæssigt har afskrevet den pristalsregulerede anskaffelsessum, når bygningen eller installationen er færdigafskrevet. Ordningen bygger nemlig på det princip, at den skattepligtige i et givet år opnår en afskrivning, der er værdisikret i forhold til prisniveauet i det år, hvori afskrivningen foretages.

Til § 1, nr. 27

De gældende regler om afskrivning på installationer i bygninger, der ikke kan afskrives i medfør af afskrivningslovens § 18, berøres ikke af forslaget. Sådanne installationer skal således fortsat hvert år afskrives med indtil 4 pct. af anskaffelsessummen, der ikke omregnes til kontantværdi. Der sker heller ingen pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget.

Installationer i ikke afskrivningsberettigede bygninger er ikke medtaget i de foreslåede regler om pristalsregulering, da sådanne aktiver ikke kan antages at have nogen synderlig betydning for investeringerne i erhvervslivet. Også administrative hensyn taler for at holde sådanne installationer uden for den pristalsregulerede ordning.

Til § 1, nr. 32

Et dødsbo indtræder i afdødes skattemæssige stilling vedrørende dennes aktiver. En ægtefælle, en arving eller en legatar kan endvidere undertiden indtræde i dødsboets skattemæssige stilling. De nærmere regler herom findes i kildeskattelovens afsnit om dødsbopbeskatning.

Den eksisterende regel i § 24 A i afskrivningsloven betyder dog, at der ikke indtrædes fuldt ud, når der er tale om en afskrivningsberettiget bygning eller installation. Der sker fravigelse på to punkter. Erhververen kan afskrive med de høje begyndelsesafskrivninger for bygninger og installa-

tioner i fulde 10 år efter erhvervelsen uden hensyntagen til den forriges besiddelsestid. Til gengæld kan der ikke afskrives på afdødes anskaffelsessum. Afskrivningsgrundlaget nedsættes til den nedskrevne værdi på erhvervelsestidspunktet. Reglen er vanskelig at tilpasse forslaget i § 1, nr. 23-29, hvorefter der kan afskrives på bygninger og installationer med højere procenter, indtil man når op til 60, 40 eller 80 pct. af den pristalsregulerede værdi, og forslaget i § 1, nr. 37, om, at genvundne afskrivninger beregnes af den pristalsregulerede værdi i året, før beskattningen af de genvundne afskrivninger skal ske. Der er endvidere ikke nogen tungtvejende administrative grunde, der taler for reglens opretholdelse, og det foreslås derfor at ophæve bestemmelsen.

Til § 1, nr. 33

Forslaget er en konsekvens af den foreslåede kontantværdiansættelse og pristalsregulering af anskaffelsessummen for afskrivningsberettigede bygninger og installationer.

Til § 1, nr. 34

Forslaget er en konsekvens af den foreslåede ændring i opgørelsen af afskrivningsgrundlaget og de foreslåede regler om friere begyndelsesafskrivninger.

Til § 1, nr. 35

Efter de gældende regler opgøres nedrivningsfradraget som den uafskrevne del af det beløb, hvorpå skattemæssige afskrivninger har kunnet foretages, nedsat med den eventuelle salgssum for materialer m.v. Forslaget indeholder blot en konsekvensændring som følge af forslaget om pristalsregulering m.v. af afskrivningsgrundlaget.

Efter forslaget skal nedrivningsfradraget opgøres som den pristalsregulerede anskaffelsessum med fradrag af de ligeledes pristalsregulerede foretagne skattemæssige afskrivninger og med fradrag af afståelsessummen for materialer m.v. Pristalsreguleringen skal ske fra året efter anskaffelsen og indtil det år, hvori nedrivningen sker. Der pristalsreguleres således ikke for nedrivningsåret. Dette er en følge af princippet om, at der ikke skal pristalsreguleres i anskaffelses- eller afståelsesåret.

For afskrivningsberettigede installationer i ikke afskrivningsberettigede bygninger sker opgørelsen som efter de gældende regler, da sådanne installationer ikke er omfattet af pristalsreguleringen.

Til § 1, nr. 36

Efter den gældende lovs § 28 kan f.eks. ejere af en- og tofamiliehuse samt landbrugets stuehuse foretage et udskiftningsfradrag, når en særlig installation, på hvilken der efter afskrivningslovens § 19, stk. 2, ikke kan foretages afskrivning, udskiftes eller nedtages endeligt. Reglen i afskrivningslovens § 19, stk. 2, bestemmer blandt andet, at der ikke kan foretages skattemæssig afskrivning på særlige installationer i én- eller tofamiliehuse. Udskiftningsfradraget kan kun opnås for år, hvori standardfradrag efter ligningsloven ikke har kunnet foretages. Dette vil i praksis sige, at fradraget indrømmes for år, hvori én- og tofamiliehuse har været udlejet eller overvejende benyttet erhvervs-mæssigt. Landbrugets stuehuse er ikke omfattet af regler om standardfradrag, og udskiftningsfradraget kan derfor altid indrømmes for disse. Ejere af sådanne boliger kan derfor ved siden af fradrag for de faktiske vedligeholdelsesudgifter opnå udskiftningsfradrag. Fradraget opgøres som summen af de afskrivninger, som den skattepligtige kunne have opnået, såfremt installationen havde været afskrivningsberettiget.

De installationer, der i praksis er tale om, er centralvarmeanlæg, elevatorer, varmtvandsanlæg og lignende sædvanligt tilbehør til ejendommen. Afgrænsningen af installationer over for inventar beror på et skøn. Den tekniske og økonomiske udvikling har bevirket, at stadig flere formuegoder i praksis anses som sædvanligt tilbehør til en ejendom.

I 1966 godkendte ligningsrådet således, at gas- og elkøleapparater samt køleskabe anses som sædvanligt tilbehør til den faste ejendom.

I 1978 fandt rådet, at også hjemmefrysere, vaskemaskiner og opvaskemaskiner bør anses som særligt tilbehør til den faste ejendom under hensyn til den stedfundne udvikling, hvorefter disse formuegoder er meget hyppigt forekommende især i nyere ejendomme, og som hovedregel følger ejendommen ved ejerskifte.

Denne udvikling af begrebet særlige installationer har således medført en udvidelse af arten af aktiver, der kan berettige til udskiftningsfradrag.

I bemærkningerne til den oprindelige afskrivningslov fra 1957 siges det direkte, at begrebet særlige installationer ikke omfatter almindelige køleskabe. Det viser, at bestemmelserne om udskiftningsfradrag har fået en større anvendelse end tilsigtet ved lovens tilblivelse.

Det anses ikke for rimeligt, at der indrømmes udskiftningsfradrag på disse installationer samtidig

med, at den skattepligtige har fradrag for de faktiske vedligeholdelsesudgifter på disse. Det understreges af den udvidelse af kredsen af de formuegoder, der anses som installationer. Bestemmelserne om udskiftningsfradrag er endvidere komplicerede at administrere for både de skattepligtige og myndighederne. Det foreslås derfor, at reglen om udskiftningsfradrag ophæves.

Til § 1, nr. 37

Ved salg af en afskrivningsberettiget bygning og særlige installationer i en sådan bygning opgøres fortjenesten efter de gældende regler som forskellen mellem salgssummen og anskaffelsessummen nedsat med fradrag af de samlede foretagne afskrivninger. Forbedringsudgifter tillægges anskaffelsessummen, og afskrivninger på forbedringsudgifter indgår i de samlede foretagne afskrivninger.

Fortjenesten, der beskattes efter § 2, nr. 2, i lov om særlig indkomstskat med 50 pct. for personer og 40 pct. for selskaber, kan dog højst udgøre et beløb lig summen af samtlige afskrivninger, der er foretaget på bygningen m.v. Forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger indgår også i opgørelsen.

Beskatningsgrundlaget er altså den del af de foretagne afskrivninger, der genvindes ved salg (= de genvundne afskrivninger).

Efter forslaget opgøres fortjenesten som forskellen mellem salgssum og den pristalsregulerede anskaffelsessum, efter at denne er nedsat med pristalsregulerede afskrivninger frem til året før salgsåret. Fortjenesten opgøres på denne måde efter prisforholdene på salgstidspunktet. I praksis skal beregningen af de pristalsregulerede afskrivninger ske ved, at man sammentæller de anvendte ordinære afskrivningsprocenter. Den sammenlagte procent af den pristalsregulerede anskaffelsessum i året før afståelsen udgør de pristalsregulerede skattemæssige afskrivninger. Hvis der er foretaget forskudsafskrivninger eller forlods afskrivninger, skal disse også pristalsreguleres og medregnes i de samlede skattemæssige afskrivninger, der danner overgrænse for beskatning af de genvundne afskrivninger. For disse afskrivningers vedkommende er det nødvendigt, at man pristalsregulerer de faktisk afskrevne beløb. Efter forslaget skal pristalsreguleringen af forskudsafskrivninger og forlods afskrivninger ske fra og med året efter det år, hvori forlods afskrivningen foretages eller forskudsafskrivningen fragår i anskaffelsessummen og indtil det år, hvori afståelse finder sted. Dette betyder altså, at der heller ikke ved opgørelsen af genvundne

afskrivninger pristalsreguleres for anskaffelses- eller afståelsesåret.

Pristalsreguleringen vil således normalt skulle ske fra og med året efter anskaffelsesåret, men for så vidt angår forlods afskrivninger kan der også

være tale om, at afskrivningen sker i et senere indkomstår. I så fald sker pristalsreguleringen fra året efter dette senere indkomstår.

Fremgangsmåden ved opgørelse af genvundne afskrivninger kan belyses med følgende taleksempel:

	kr.	kr.	kr.
Kontant salgssum for en afskrivningsberettiget bygning			900.000
Anskaffelsessum kontant 600.000 kr., heraf er 100.000 kr. forlods afskrevet.			
Afskrivningsgrundlaget udgør i anskaffelsesåret (år 1) 500.000 kr. Med en årlig pristalsregulering på 10 pct. er afskrivningsgrundlaget reguleret således:			
År 1	500.000		
År 2	550.000		
År 3	605.000		
År 4	665.500		
År 5	732.050		
Fremskrevet værdi i år 6 (= salgsåret)		732.050	
÷ afskrivninger i 5 år med 6 pct. årlig = 30 pct. af den fremskrevne værdi i år 6, 732.050 kr.		219.615	512.435
Fortjeneste			<u>387.565</u>
Overgrænsen for beskatningen af genvundne afskrivninger = de pristalsregulerede ordinære afskrivninger		219.615	
Hertil lægges de pristalsregulerede forlods afskrivninger:			
År 1	100.000		
År 2	110.000		
År 3	121.000		
År 4	133.100		
År 5	146.410		
Den værdi af forlods afskrivningen, der skal lægges til grund ved opgørelsen af overgrænsen for beskatningen af genvundne afskrivninger		<u>146.410</u>	
		<u>336.025</u>	

Har den skattepligtige fratrukket udgifter til ombygning eller forbedring efter »5 pct.'s reglen« i forslaget § 21, stk. 2, skal den del af årets udgift, der overstiger 2½ pct. af beregningsgrundlaget, indgå i opgørelsen af overgrænsen for beskatningen af de genvundne afskrivninger. Udgiften skal ved denne opgørelse pristalsreguleres fra året efter det år, hvori fradraget er foretaget og indtil det år, hvori afståelse finder sted. Der reguleres således heller ikke for afståelsesåret.

Udgifter til ombygning og forbedring, der ikke i det enkelte år overstiger 2½ pct. af beregningsgrundlaget, og som er straksafskrevet, indgår derimod ikke i opgørelsen af overgrænsen for beskatningen af de genvundne afskrivninger.

Som nævnt skal såvel anskaffelsessummen som de foretagne afskrivninger (herunder forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger) efter forslaget pristalsreguleres frem til afståelsesåret ved opgørelsen af de genvundne afskrivninger.

Denne opgørelsesmetode harmonerer imidlertid i visse tilfælde ikke med de gældende regler om avanceopgørelse efter § 2, nr. 13, i lov om særlig indkomstskat (kapitalvindingskatten). Dette er tilfældet i situationer, hvor anskaffelsessummens pristalsregulerede kontantværdi er højere end den nominelle, historiske anskaffelsessum + procenttillæg, der kan tillægges ved avanceopgørelsen efter lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 13. Forskellen mellem anskaffelsessummens pristalsregule-

rede kontantværdi på den ene side og anskaffelsessummen + procenttillæggene på den anden side vil herefter indgå både i avanceopgørelsen efter § 2, nr. 13, og i opgørelsen af de genvundne afskrivninger.

Det er imidlertid et led i regeringens planer, at de gældende regler om avanceopgørelse ved salg af fast ejendom skal ændres, så den pristalsregulerede anskaffelsessum også danner grundlag for beskatningen af den del af fortjenesten, der efter de gældende regler beskattes efter § 2, nr. 13, i lov om særlig indkomstkast.

Tages udgangspunktet i samme beløb, kan der ikke ske nogen dobbeltbeskatning.

Kan der ikke undervejs i folketingsbehandlingen skaffes sikkerhed for den planlagte revision af avancebeskatningen, vil der fra regeringens side blive fremsat et ændringsforslag til afbødning af dobbeltbeskatningsproblemet.

Et sådant ændringsforslag vil i store træk gå ud på, at afskrivninger beregnet af den historiske prioriterede anskaffelsessum incl. procenttillæg skal danne overgrænse for beskatningen af de genvundne afskrivninger, medens selve opgørelsen i øvrigt sker efter lovforslagets § 29, stk. 1.

Grundlaget for afskrivninger, der foretages med hjemmel uden for afskrivningsloven, skal ikke kontantværdiansættes og pristalsreguleres. Forslagets § 29, stk. 2, om beskatning af genvundne afskrivninger ved salg af bygninger, der er opført på lejet grund eller af ejendomme, på hvilke der hviler en hjemfaldsforpligtelse eller anden forpligtelse af lignende art, indeholder derfor en opgørelse af beskatningsgrundlaget, der svarer til de nugældende bestemmelser.

Til § 1, nr. 38-39

Det foreslås, at de nye regler om pristalsregulering og kontantværdiansættelse også får virkning for dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter. Disse anlæg anskaffes ofte sammen med en afskrivningsberettiget bygning, og det er derfor hensigtsmæssigt, at der skal anvendes samme regler.

Til § 1, nr. 40

Ved salg af afskrivningsberettigede driftsmidler og skibe behandles fortjeneste og tab efter reglerne i statsskattelovens § 5 a, når salget er sket som led i den skattepligtiges næringsvej eller i spekulationsojemed. Efter de gældende regler formindskes i så fald saldoværdien for den samlede driftsmiddelsaldo (skibssaldo) med anskaffelsessummen for det

solgte formuegode med fradrag af skattemæssige afskrivninger, der er foretaget på driftsmidlet eller skibet.

Forslaget er en konsekvens af den foreslåede pristalsregulering af driftsmiddelsaldoen. Pristalsreguleringen gør det nødvendigt at beregne, hvor stor en del af saldoen, der vedrører det solgte aktiv. Der skal derfor efterfølgende foretages en opgørelse, som om aktivet fra anskaffelsen havde været afskrevet særskilt. Dette betyder, at anskaffelsessummen skal pristalsreguleres og afskrives med de gennem årene anvendte afskrivningsprocenter. Der skal hverken pristalsreguleres i anskaffelses- eller afståelsesåret.

Til § 1, nr. 41-42

Efter reglerne i afskrivningslovens § 31 sidestilles erhvervelse af formuegoder ved gave eller arveforskud med køb og salg. Den værdi, der er lagt til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstkast af erhvervelsen, betragtes som henholdsvis købesum eller salgssum. Er disse ikke afgifts- eller indkomstkattepligtige, lægges værdien i handel og vandel til grund. Efter forslaget skal der stadig tages udgangspunkt i de nævnte værdier. Ved erhvervelse eller afståelse af afskrivningsberettigede bygninger eller afskrivningsberettigede installationer i disse bygninger skal den ansatte værdi dog omregnes til kontantværdi efter forslaget § 19 A.

Til § 2, nr. 1

Forslaget er en følge af de foreslåede regler i afskrivningsloven om, at anskaffelsessummen for afskrivningsberettigede bygninger skal kontantværdiansættes. Efter de gældende bestemmelser i etableringskontoloven anses etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed at have fundet sted, når den samlede anskaffelsessum for de anskaffede formuegoder overstiger 30.000 kr. Efter forslaget indgår anskaffelsessummens kontantværdi ved opgørelsen af den samlede anskaffelsessum, når der er tale om afskrivningsberettigede bygninger.

Til § 2, nr. 2

Når der efter etableringen frigives beløb af en etableringskonto, kan frigivelsen efter de gældende regler højst udgøre et beløb af indtil samme størrelse som anskaffelsessummen eller den uafskrevne del af anskaffelsessummen. For afskrivningsberettigede bygninger og særlige installationer i sådanne bygninger udgør anskaffelsessummen den kontant-

værdi, der er beregnet i medfør af den foreslåede bestemmelse i afskrivningslovens § 19 A. Er der foretaget skattemæssige afskrivninger på bygningen eller installationen, opgøres den uafskrevne del af anskaffelsessummen som anskaffelsessummen med eventuelle pristalsreguleringer og med fradrag af de pristalsregulerede afskrivninger. Ved opgørelsen skal princippet i den foreslåede regel i afskrivningslovens § 29, stk. 1, følges.

Til § 3, nr. 1 og 2

Efter forslaget indarbejdes reglerne om pristalsregulering i ligningslovens regler om formuebeskatning. Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der afskrives efter reglerne i afskrivningslovens afsnit I om udelukkende erhvervsmæssigt anvendte driftsmidler, skal ved opgørelsen af den skattepligtige formue ansættes til saldo værdien ved indkomstårets udgang, for formueskattepligtige personer og dødsboer dog med et nedslag på 20 pct. af saldo værdien. Biler, der er omfattet af afskrivningslovens § 6 A og driftsmidler m.v., der afskrives efter lovens afsnit II om blandet benyttelse, ansættes til den pristalsregulerede uafskrevne del af det afskrivningsberettigede beløb på 65.000 kr. med tillæg af eventuelle pristalsregulerede beløb på den særlige aktivpost.

De foreslåede ændringer bevirker, at den i saldoen indeholdte pristalsregulering også skal danne grundlag for formuebeskatningen. For § 6 A-bilerne og de blandt benyttede driftsmidler indgår hele den uafskrevne del af anskaffelsessummen med de deri indeholdte pristalsreguleringer ved beregningen af det formueskattepligtige beløb. I beregningen indgår altså også pristalsreguleringen på den ikke-afskrivningsberettigede del af anskaffelsessummen og reguleringerne på afholdte forberedingsudgifter.

Dette skal ses som en naturlig konsekvens af, at pristalsreguleringen skal bringe saldoen eller den uafskrevne del af anskaffelsessummen frem til priseniveauet i det skattemæssigt relevante indkomstår.

Ændringen af ligningslovens § 28, stk. 3, er en konsekvens af, at afskrivninger på bygninger og særlige installationer i bygninger efter forslaget ikke længere skal beregnes på grundlag af anskaffelsessummen, men på grundlag af anskaffelsessummens kontantværdi, pristalsreguleret efter bestemmelsen i den foreslåede nye § 19 A i afskrivningsloven.

Til § 4

Forslaget tilpasser reglerne om pristalsregulering til kildeskattelovens regler om dødsbøbeskatning. Herudover foreslås redaktionelle ændringer blandt andet som følge af, at afskrivninger på bindende kontrakter ikke længere finder sted, og at der er indført adgang til nedskrivning på landbrugs husdyrbesætninger.

Efter forslaget skal pristalsregulering i princippet også ske i mellemprioroden og i dødsboet. Mellemprioroden er prioroden fra begyndelsen af af dødes indkomstår indtil dødsfaldet.

Pristalsreguleringen afspejler prisudviklingen i et helt år. Mellemprioroden og dødsboets første indkomstår udgør i de fleste tilfælde sammenlagt ligeledes et helt år. For at undgå to pristalsreguleringer vedrørende en periode på kun et år har det derfor været nødvendigt med særlige regler om, hvorledes afskrivningsgrundlaget for mellemprioroden og boets første indkomstår skal pristalsreguleres.

Forslaget (se § 4, nr. 4) medfører, at der altid skal foretages en selvstændig pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget for mellemprioroden. Denne pristalsregulering overføres til boets første indkomstår gennem de gældende regler om, at værdierne ved udgangen af mellemprioroden anvendes som begyndelsesværdi i boets første indkomstår. Der skal derfor ikke foretages nogen ny selvstændig pristalsregulering ved opgørelsen af afskrivningsgrundlaget for boets første indkomstår.

Maskiner, inventar og lignende driftsmidler

§ 4, nr. 1 og 2, i forslaget vedrører kildeskattelovens § 14, stk. 4 og 8. Den gældende formulering af disse bestemmelser indeholder en beskrivelse af, hvorledes saldo værdierne for maskiner, inventar og lignende driftsmidler bliver reguleret for anskaffelser og salg i mellemprioroden. Beskrivelsen er udeladt i forslaget. Der er imidlertid ikke tilsløget realitetsændringer herved. Saldo værdierne skal fortsat reguleres for anskaffelser og salg. Endvidere skal der ske pristalsregulering som foreslået i § 4, nr. 4.

Grundlaget for pristalsreguleringen i mellemprioroden er saldo værdien ved mellempriorodens begyndelse med fradrag af salgssummen for driftsmidler, der er solgt i mellemprioroden. Der tages ikke hensyn til salg i boets første indkomstår, selv om mellemprioroden og boets første indkomstår træder i stedet for samme kalenderår. Man undgår herved, at boets afhændelser i sit første indkomstår ændrer grundlaget for de beslutninger, der tidligere

re er truffet om afsluttende ansættelser af mellemperioden.

En negativ driftsmiddelsaldo skal på tilsvarende vis pristalsreguleres ved udgangen af mellemperioden. Der skal derimod ikke ske pristalsregulering i boets første indkomstår. På den anden side påvirker en udligning i boets første indkomstår ikke mellemperiodens pristalsregulering.

Bygninger m.v.

Pristalsreguleringer af bygningsafskrivninger sker på lignende vis. I tilfælde, hvor den afdøde havde kalenderårsregnskab, reguleres afskrivningsgrundlaget ved mellemperiodens slutning. Det samme afskrivningsgrundlag bruges ved udgangen af boets første indkomstår. Der foretages ikke nogen ny selvstændig pristalsregulering.

Afhændelsen af en afskrivningsberettiget bygning i boets første indkomstår medfører ingen ændringer af pristalsreguleringen i mellemperioden. Ved beregningen af genvundne afskrivninger er det ligeledes den pristalsregulerede værdi, der blev brugt i mellemperioden, der lægges til grund.

Forskudt indkomstår

I tilfælde, hvor afdødes regnskabsår var forskudt bagud, vil mellemperioden ved dødsfald fra regnskabsperiodens afslutning indtil den nærmest følgende 1. januar udgøre mere end 12 måneder. Mellemperioden og dødsboets første indkomstår træder i disse tilfælde i stedet for hvert sit kalenderår. Der skal derfor ske selvstændig pristalsregulering både i mellemperioden og dødsboets første indkomstår.

Udlæg

Hvis et dødsbos afskrivningsberettigede aktiver udlægges på skæringsdagen i boet, kan der afskrives på aktiverne i boets afsluttende indkomstår.

I de tilfælde hvor udlægsmodtageren indtræder i afdødes skattemæssige stilling (og fortsat anvender de udlagte aktiver til afskrivningsberettiget formål), kan han fortsætte afskrivningerne på grundlag af værdierne i dødsboets afsluttende skatteansættelse. Det foreslås i § 4, nr. 7, at afskrivningsgrundlaget ikke pristalsreguleres i udlægsmodtagerens første indkomstår. Dette vil være rimeligt i de tilfælde, hvor dødsbo og udlægsmodtager har samme indkomstår, idet pristalsreguleringen for det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, vil være slået igennem i værdierne ved dødsboets afsluttende ansættelse. Dette vil også give en praktisk løsning i de tilfælde, hvor udlægs-

modtager og dødsbo har indkomstår, der er forskudt i forhold til hinanden.

Forslaget gælder også a conto udlæg.

Til § 5

Loven skal efter forslaget som hovedregel have virkning fra og med den 1. januar 1982.

For driftsmidler gælder de foreslåede regler anskaffelser, der foretages fra denne dato. Forbedringer på driftsmidler, der er anskaffet før dette tidspunkt, skal indgå i den gamle afskrivningssaldo.

For bygninger og installationer er det ligeledes afgørende, om bygningen eller installationen anskaffes den 1. januar 1982 eller senere. Ved anskaffelse forstås, at bygningen (installationen) fuldføres og tages i brug til et afskrivningsberettiget formål, jfr. afskrivningslovens § 22, stk. 1. For forbedringsudgifter er det afgørende, hvornår udgiften afholdes.

Hvis en bygning er anskaffet før 1. januar 1982 og taget i brug til et afskrivningsberettiget formål efter denne dato, afskrives bygningen efter de hidtil gældende regler. Afskrivningsgrundlaget skal således hverken kontantværdiansættes eller pristalsreguleres.

De foreslåede regler omfatter tillige forbedringsudgifter, der afholdes den 1. januar 1982 eller senere, selvom den forbedrede bygning er anskaffet før denne dato.

Ophævelsen af fradraget ved udskiftning af visse installationer skal efter § 5, stk. 2, have virkning fra lovforslagets fremsættelse i folketinget. Ophævelsen af den såkaldte kompletterende regel i afskrivningslovens § 4 skal ifølge § 5, stk. 3, have virkning fra og med indkomståret 1983.

Til § 6

Efter lovforslaget skal forbedringsudgifter afholdt på driftsmidler, der er anskaffet før den 1. januar 1982, indgå i den gamle afskrivningssaldo, selvom udgiften til forbedring afholdes den 1. januar 1982 eller senere. Ophævelsen af halvårsreglen gælder dog også for forbedringsudgifter, der afskrives efter de gældende regler. Er saldoen på det tidspunkt, hvor forbedringsudgiften skal indgå, nedbragt til 50.000 kr. og derfor overført til den nye saldo, eller er den gamle saldo udlignet helt ved afskrivning og salg, skal forbedringsudgiften dog uden hensyn til størrelsen indgå i den nye saldo. Den gamle saldo skal altså ikke genoprettes.

Ved opgørelsen af den skattepligtige formue finder de hidtil gældende regler anvendelse, når driftsmidlet eller forbedringsudgiften indgår i saldoen vedrørende de før 1. januar 1982 anskaffede driftsmidler.

Til §§ 7 og 12

De foreslåede bestemmelser er indsat for at hindre, at man ved overdragelser af driftsmidler og bygninger i tilfælde, hvor den ene part i overdragelsen har en bestemmende indflydelse på den anden parts handlemåde, kan opnå, at driftsmidler og bygninger, der er anskaffet før den 1. januar 1982, afskrives efter de nye gunstigere regler.

For driftsmidler er bestemmelsen udformet således, at salgssummen altid skal fradrages i den saldo, der er opstået efter den 1. januar 1982. Indgår der på salgstidspunktet ingen driftsmidler på denne saldo, bliver den negativ med afhændelsessummen for solgte driftsmidler. Denne negative saldo skal behandles efter forslaget § 1, nr. 8-9, hvorefter en negativ saldo skal pristalsreguleres ved slutningen af hvert indkomstår, indtil den er udlignet.

Bygningen er anskaffet i år 1 og afskrives efter de gældende afskrivningsregler uden kontantværdiansættelse og pristalsregulering. Afhændelsessummen før kursnedslag på sælgerprioriteten er 600.000 kr. I år 3 forbedres bygningen efter indførelsen af den pristalsregulerede afskrivningsordning, og i år 6 sælges bygningen.

	kr.	kr.
Afhændelsessum incl. kursnedslag på sælgerprioriteten vedrørende bygningen		500.000
Omregnet til kontantværdi udgør afhændelsessummen	<u>350.000</u>	
Nominal anskaffelsessum	400.000	
Forbedringer foretaget i år 3 udgør 10.000 kr. Beløbet er aktiveret og afskrevet særskilt efter den pristalsregulerede ordning.		
Faktiske afskrivninger på bygningen efter den gældende ikke pristalsregulerede ordning år 1-5 incl. med 6 pct. årlig = 30 pct. af 400.000 kr.	<u>120.000</u>	<u>280.000</u>
Fortjeneste		<u>220.000</u>
Forbedringsudgiften er pristalsreguleret således:		
År 3 = 10.000 kr.		
År 4 = 11.000 kr.		
År 5 = 12.100 kr.		
Værdi, der skal lægges til grund ved beregningen af genvundne afskrivninger i år 6	12.100	
Pristalsregulerede afskrivninger på forbedringsudgiften i 3 år med 6 pct. årlig = 18 pct. af 12.100 kr.	<u>2.178</u>	<u>9.922</u>
Fortjenesten er beregnet til		220.000
heraf beskattes som genvundne afskrivninger efter de hidtidige regler		<u>120.000</u>
Til rest (incl. kursnedslag på sælgerprioriteten)		<u>100.000</u>

For afskrivningsberettigede bygninger og installationer i sådanne bygninger er bestemmelsen udformet således, at anskaffelsessummen ikke skal kontantværdiansættes og pristalsreguleres, når overdrageren har anskaffet bygningen m.v. før den 1. januar 1982.

Til § 8

Ved salg af bygninger m.v., der er afskrivningsberettigede efter de gældende bestemmelser, skal fortjenesten efter forslaget opgøres som i dag. Er der på disse bygninger m.v. afholdt forbedringsudgifter eller lignende efter skæringsdagen, skal der ved opgørelsen af fortjenesten ske pristalsregulering af udgifterne til forbedringen samt af afskrivningerne på disse udgifter. Opgørelsen følger princippet i de foreslåede regler i afskrivningslovens § 29, stk. 1.

Frengangsmåden ved opgørelse af genvundne afskrivninger på bygninger m.v., der er afskrevet efter de gældende regler og forbedret den 1. januar 1982 eller senere, kan belyses ved følgende eksempel:

Omregnes til kontantværdi med kontantværdifaktor $350.000/500.000 \times 100.000$		70.000
Den pristalsregulerede anskaffelsessum for forbedringen	12.100	
+ pristalsregulerede afskrivninger	2.178	9.922
Fortjeneste		<u>60.078</u>

Fortjenesten på 60.078 kr. overstiger de pristalsregulerede afskrivninger på 2.178 kr., der derfor fuldt ud kommer til beskatning som genvundne afskrivninger.

De genvundne afskrivninger vedrørende bygningen udgør		120.000
De genvundne afskrivninger vedrørende forbedringen udgør		<u>2.178</u>

I alt til beskatning som genvundne afskrivninger efter § 2, nr. 2, i lov om særlig indkomstskat		<u>122.178</u>
---	--	----------------

Til § 9

Reglen præciserer, at den skattepligtige skal anvende de gældende regler i § 26 A, hvis den genopførte bygning oprindeligt var anskaffet før den 1. januar 1982.

Til § 10

Det præciseres, at det afgørende er, hvornår bygningen, der nedrives, er anskaffet. Er bygningen anskaffet før den 1. januar 1982, finder de gældende regler anvendelse. Er bygningen anskaf-

fet senere, anvendes reglen i forslaget.

Til § 11

Bestemmelsen fastslår, at de gældende regler i afskrivningslovens § 24 A, § 26 A og § 27, fortsat skal gælde i de tilfælde, hvor afdøde har anskaffet bygningen eller installationen før den 1. januar 1982. Disse boer eller arvinger, efterlevende ægtefæller og legatarer skal således stadig benytte de gældende regler om bundne begyndelsesafskrivninger, og der skal ikke ske kontaktværdiansættelse og pristalsregulering.

Bilag til f.t.l. vedr. afskrivningsloven m.m.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov om skattemæssige afskrivninger m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 424 af 10. august 1981, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 1, 2. pkt., ændres »stk. 2-3 samt stk. 5« til: »stk. 2-4 og stk. 6«.

§ 2. Skattemæssig afskrivning foretages under ét for samtlige de til en skattepligtigs erhvervsvirksomhed hørende maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, jfr. dog § 6 A og § 12, stk. 2. Afskrivningsgrundlaget opgøres efter saldometoden efter reglerne i stk. 2-3 samt stk. 5.

Stk. 2. ---

2. I § 2 indsættes efter stk. 2, som nyt stykke:

»Stk. 3. Saldoværdien ved indkomstårets begyndelse med fradrag af salgssummen for driftsmidler, der er solgt i indkomstårets løb, reguleres ved indkomstårets slutning med samme procent som den, hvormed reguleringspristallet for april i indkomståret er ændret i forhold til reguleringspristallet for april året før. De årlige procentvise ændringer opgøres på grundlag af reguleringspristallet, der har januar 1980 = 100, og afrundes til hele procenter. Hvis indkomståret ikke er sammenfaldende med kalenderåret, sker reguleringen på grundlag af reguleringspristallet for april i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, sammenholdt med reguleringspristallet for april året før.«

Stk. 3-7 bliver herefter stk. 4-8.

3. § 2, stk. 3, der bliver stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Indkomstårets skattemæssige afskrivninger foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo værdi, som består af det efter stk. 3 opgjorte beløb med tillæg af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret.«

§ 2.

Stk. 1-2. ---

Stk. 3. Indkomstårets skattemæssige afskrivninger foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo værdi, som udgør saldo værdien ved indkomstårets begyndelse med fradrag af salgssummen for driftsmidler, der er solgt i indkomstårets løb, og med tillæg af hele anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i første halvdel af indkomståret, samt 50 pct. af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i sidste halvdel af indkomståret.

Stk. 4. ---

4. I § 2, stk. 4, der bliver stk. 5, ændres »30 pct.« til: »25 pct.« og »og § 35, stk. 4« udgår.

§ 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. ---

5. § 2, stk. 5, der bliver stk. 6, affattes således:

»Stk. 6. Ved indkomstårets slutning opgøres det beløb, der i henhold til stk. 2 skal overføres til næste indkomstår. Beløbet opgøres som den afskrivningsberettigede saldo

værdi efter stk. 4, med fradrag af årets skattemæssige afskrivninger.«

§ 2.

Stk. 1-4. ---

Stk. 5. Ved indkomstårets slutning opgøres det beløb, der i henhold til stk. 2 skal overføres til næste indkomstår. Beløbet opgøres som den afskrivningsberettigede saldo-værdi, jfr. stk. 3, med fradrag af årets skattemæssige afskrivninger og med tillæg af 50 pct. af anskaffelsessummen for de driftsmidler, der er anskaffet i sidste halvdel af indkomståret.

Stk. 6. ---

6. I § 2, stk. 6, der bliver stk. 7, ændres »stk. 2-3 samt stk. 5« til: »stk. 2 og 4 samt stk. 6«.

§ 2.

Stk. 1-5. ---

Stk. 6. Udgifter til forbedring behandles på samme måde som anskaffelsessummen og indgår således i afskrivningsgrundlaget efter reglerne i stk. 2-3 samt stk. 5.

Stk. 7. ---

7. § 4 ophæves.

§ 4. Kan en skattepligtig dokumentere, at han i indkomstårets løb har solgt et af de i dette afsnit omhandlede driftsmidler til et beløb, der er mindre end anskaffelsessummen med fradrag af skattemæssige afskrivninger, der i tidligere indkomstår er foretaget på dette, kan han fuldt ud fradrage det således konstaterede tab i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget finder sted. Vælger han denne fremgangsmåde, kan han ikke afskrive på det pågældende driftsmiddel i salgsåret. Saldoværdien efter § 2 skal i disse tilfælde formindskes med den uafskrevne del af driftsmidlets anskaffelsessum.

Stk. 2. Bestemmelsen i stk. 1 finder tilsvarende anvendelse, hvor et driftsmiddel udgår af driften i anledning af en skade, der er overgået det. Eventuel forsikrings- eller erstatningssum sidestilles i disse tilfælde med salgssum.

Stk. 3. Beløb, der anvendes til reparation af et skadelidt driftsmiddel af den i stk. 1 nævnte art, vil i det omfang, beløbet overstiger den i anledning af skaden eventuelt udbetalte forsikrings- eller erstatningssum, fuldt ud være at fradrage i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori reparation

foretages. Overstiger forsikrings- eller erstatningssummen reparationsudgifterne, skal forskelsbeløbet fragå i saldo-værdien efter § 2. Som reparationsudgifter betragtes udgifter, der medgår til at sætte aktivet i den stand, hvori det befandt sig ved skadens indtræden.

8. § 5, stk. 1, affattes således:

»§ 5. Er der som følge af, at salgssummen m.v. skal fradrages i afskrivningsgrundlaget, fremkommet en negativ saldo, der ikke er udlignet på den i stk. 2 anførte måde, skal den negative saldo pristalsreguleres efter § 2, stk. 3. Er den pristalsregulerede negative saldo ikke udlignet ved anskaffelser foretaget senest i løbet af det følgende indkomstår, skal den udlignes helt derved, at beløbet medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for sidstnævnte indkomstår.«

§ 5. Er der som følge af, at salgssummen m.v. skal fradrages i afskrivningsgrundlaget, fremkommet en negativ saldo, og er denne ikke udlignet på den i stk. 2 anførte måde eller ved anskaffelser foretaget senest i løbet af det følgende indkomstår, skal saldoen udlignes helt derved, at beløbet medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for sidstnævnte indkomstår.

Stk. 2. ---

9. I § 5, stk. 3, indsættes efter 1. pkt.:

»Den negative saldo pristalsreguleres i så fald ved slutningen af hvert indkomstår, indtil saldoen er fuldt udlignet ved anskaffelser. Det negative saldobeløb skal dog ikke pristalsreguleres for det år, hvori saldoen udlignes.«

§ 5.

Stk. 1-2. ---

Stk. 3. Ministeren for skatter og afgifter kan, når ganske særlige omstændigheder taler herfor, forlænge fristen for udligning af et negativt saldobeløb. Tilladelsen kan gøres betinget af, at der stilles sikkerhed for skattebetalingen.

10. I § 6 A, stk. 2, tilføjes efter 2. pkt.:

»Fra og med året efter anskaffelsesåret pristalsreguleres beløbet på den særlige aktivpost efter § 2, stk. 3. Forbedringsudgifter pristalsreguleres ikke i det år, hvori udgiften afholdes.«

§ 6 A.

Stk. 1. ---

Stk. 2. Det beløb, hvormed anskaffelsessummen overstiger 65.000 kr., opføres for hvert enkelt automobil i selvangivelsen eller det denne vedlagte regnskab som en særlig aktivpost, der ikke kan gøres til genstand for skattemæssige afskrivninger. Forbedringsudgifter opføres på den særlige aktivpost for vedkommende automobil og kan ej heller gøres til genstand for skattemæssige afskrivninger.

Stk. 3. ---

11. § 6 A, stk. 3 og 4, affattes således:

»Stk. 3. 65.000 kr. af anskaffelsessummen afskrives særskilt for hver enkelt bil. Afskrivning kan i anskaffelsesåret foretages med indtil 25 pct. af 65.000 kr. For hvert af de følgende indkomstår pristalsreguleres den uafskrevne del af de 65.000 kr. Afskrivning kan foretages med indtil 25 pct. af det pristalsregulerede beløb.

Stk. 4. Afstås en bil, som afskrives særskilt i henhold til bestemmelserne i stk. 3, kan der ikke foretages skattemæssig afskrivning i afståelsesåret. Afskrivningsgrundlaget kan heller ikke pristalsreguleres i dette år. Såfremt afståelsessummen overstiger summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse forholdet med eventuelle forbedringsudgifter, afholdt i afståelsesåret, skal fortjenesten medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori afståelsen finder sted. Er afståelsessummen mindre end summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved indkomstårets begyndelse forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter, afholdt i afståelsesåret, kan tabet fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for afståelsesåret, dog kun i det omfang tabet overstiger det pristalsregulerede beløb på den særskilte aktivpost. I de i lov om særlig indkomstskat m.v. § 2, stk. 1, nr. 1, omhandlede tilfælde medregnes de nævnte fortjenester og tab dog til den særlige indkomst.«

§ 6 A.

Stk. 1-2. ---

Stk. 3. 65.000 kr. af anskaffelsessummen afskrives særskilt for hvert enkelt automobil. Afskrivning kan i anskaffelsesåret foretages med indtil 30 pct. af 65.000 kr., såfremt automobilet er anskaffet i første halvdel af ind-

komståret og med indtil 15 pct. af 65.000 kr., såfremt det er anskaffet i sidste halvdel af indkomståret. For hvert af de følgende indkomstår kan afskrivning foretages med indtil 30 pct. af den del af de 65.000 kr., der henstår uafskrevet ved indkomstårets begyndelse.

Stk. 4. Afstås et automobil, som afskrives særskilt i henhold til bestemmelserne i stk. 3, kan der ikke foretages skattemæssig afskrivning i afståelsesåret. Såfremt afståelsessummen overstiger anskaffelsessummen forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter og med fradrag af samtlige skattemæssige afskrivninger, der er foretaget for tidligere indkomstår, skal fortjenesten medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori afståelsen finder sted. Er afståelsessummen mindre end anskaffelsessummen forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter og med fradrag af afskrivninger, kan tabet fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for afståelsesåret, dog kun i det omfang tabet overstiger det beløb, som i henhold til stk. 2 ikke kan gøres til genstand for afskrivning. I de i lov om særlig indkomstskat m.v. § 2, stk. 1, nr. 1, omhandlede tilfælde medregnes de nævnte fortjenester og tab dog til den særlige indkomst.

Stk. 5. ---

12. § 8, stk. 2 og 3, affattes således:

»Stk. 2. Afskrivning kan i anskaffelsesåret beregnes med indtil 25 pct. af anskaffelsessummen. Overstiger anskaffelsessummen 65.000 kr., nedsættes det beløb, hvoraf afskrivningen kan beregnes, dog med det overskydende beløb. For hvert af de følgende indkomstår pristalsreguleres den uafskrevne del af anskaffelsessummen efter § 2, stk. 3. Afskrivning kan beregnes med indtil 25 pct. af det afskrivningsberettigede pristalsregulerede beløb, der henstår uafskrevet ved indkomstårets begyndelse. Den del af anskaffelsessummen, der overstiger 65.000 kr., opføres og pristalsreguleres i selvangivelsen eller det vedlagte regnskab som en særlig aktivpost. Afskrivning skal altid foretages med hele procenter.

Stk. 3. Afholdes der med hensyn til de i dette afsnit omhandlede driftsmidler udgifter til forbedring, kan afskrivning beregnes på disse udgifter efter reglerne i stk. 1 og 2 på samme måde som på anskaffelsesudgifter vedrørende sådanne driftsmidler. Forbedringsudgifter afskrives sammen med det driftsmiddel, de vedrører. Der kan ikke be-

regnes afskrivning på forbedringsudgifter vedrørende driftsmidler, hvis oprindelige anskaffelsessum har oversteget 65.000 kr. Sådanne forbedringsudgifter opføres på den i stk. 2, 5. punktum, nævnte særlige aktivpost for vedkommende driftsmiddel. Forbedringsudgifter pristalsreguleres ikke i det år, hvori udgiften afholdes.«

§ 8.

Stk. 1. — —

Stk. 2. Afskrivning kan i anskaffelsesåret beregnes med indtil 30 pct. af anskaffelsessummen, såfremt driftsmidlet er anskaffet i første halvdel af indkomståret, og med indtil 15 pct. af anskaffelsessummen, såfremt det er anskaffet i sidste halvdel af indkomståret. For hvert af de følgende indkomstår kan afskrivning beregnes med indtil 30 pct. af det beløb, der henstår uafskrevet ved indkomstårets begyndelse. Overstiger anskaffelsessummen 65.000 kr., nedsættes det beløb, hvoraf afskrivningen kan beregnes, dog med det overskydende beløb. Det overskydende beløb opføres i selvangivelsen eller det vedlagte regnskab som en særlig aktivpost. Afskrivning skal altid foretages med hele procenter.

Stk. 3. Afholdes der med hensyn til de i dette afsnit omhandlede driftsmidler udgifter til forbedring, kan afskrivning beregnes på disse udgifter efter reglerne i stk. 1 og 2 på samme måde som på anskaffelsesudgifter vedrørende sådanne driftsmidler. Forbedringsudgifter vil være at afskrive sammen med det driftsmiddel, de vedrører. Der kan dog ikke beregnes afskrivning på forbedringsudgifter vedrørende driftsmidler, hvis oprindelige anskaffelsessum har oversteget 65.000 kr. Sådanne forbedringsudgifter opføres på den i stk. 2, 4. punktum, nævnte særlige aktivpost for vedkommende driftsmiddel.

13. Efter § 8, *stk. 3*, tilføjes som nyt stykke:

»*Stk. 4.* Afskrivningsgrundlaget for driftsmidler, der indgår i en vindmølle, nedsættes dog ikke til den i § 8, *stk. 2*, nævnte beløbsgrænse på 65.000 kr. Forbedringsudgifter på sådanne driftsmidler afskrives sammen med det driftsmiddel, de vedrører.«

14. § 9 affattes således:

»§ 9. Afstås et af de i dette afsnit omhandlede driftsmidler, kan der ikke for afståelsesåret beregnes afskrivning på det solgte driftsmiddel. Afskrivningsgrundlaget kan heller ikke pristalsreguleres i dette år. Såfremt

afståelsessummen overstiger summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter, afholdt i afståelsesåret, skal den del af avancen, som svarer til forholdet mellem de i tidligere indkomstår foretagne skattemæssige afskrivninger og de samlede beregnede afskrivninger for disse indkomstår, medregnes i den skattepligtige indkomst for afståelsesåret. Ved beregningen af summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse fragår de for de enkelte indkomstår beregnede afskrivninger.

Stk. 2. Hvis afståelsessummen er mindre end summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter, afholdt i afståelsesåret, kan en del af forskelsbeløbet fradrages i den skattepligtige indkomst for afståelsesåret. Ved opgørelsen af den fradragsberettigede del nedsættes forskelsbeløbet med det beløb, som i henhold til § 8, *stk. 2*, er opført og pristalsreguleret på den særskilte aktivpost. Af det således nedsatte forskelsbeløb kan den del fradrages, der svarer til forholdet mellem de skattemæssige afskrivninger og de samlede beregnede afskrivninger. Ved beregningen af summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse finder *stk. 1, 4. punktum*, tilsvarende anvendelse.«

§ 9. Sælges et af de i dette afsnit omhandlede driftsmidler, kan der ikke for salgsåret beregnes afskrivning på det solgte driftsmiddel. Såfremt salgssummen overstiger anskaffelsessummen med fradrag af samtlige afskrivninger, der er beregnet for tidligere indkomstår, skal den del af avancen, som svarer til forholdet mellem de i tidligere indkomstår foretagne skattemæssige afskrivninger og de samlede beregnede afskrivninger for disse indkomstår, medregnes i den skattepligtige indkomst for salgsåret.

Stk. 2. Hvis salgssummen er mindre end anskaffelsessummen med fradrag af de samlede beregnede afskrivninger, kan en del af forskelsbeløbet fradrages i den skattepligtige indkomst for salgsåret. Ved opgørelsen af den fradragsberettigede del nedsættes forskelsbeløbet med det beløb, hvorpå der i henhold til § 8, *stk. 2*, ikke kan beregnes afskrivninger. Af det således nedsatte forskelsbeløb kan den del fradrages, der svarer til forholdet mellem de skattemæssige afskriv-

ninger og de samlede beregnede afskrivninger.

Stk. 3. Ved anskaffelsessummen forstås i denne paragraf den oprindelige anskaffelsessudgift med tillæg af afholdte forbedringsudgifter.

15. § 10, stk. 1, affattes således:

»§ 10. Udgår et af reglerne i dette afsnit omfattet driftsmiddel af driften i anledning af en skade, der er overgået det, kan der ikke afskrives på driftsmidlet i det indkomstår, hvori skaden er indtruffet. Afskrivningsgrundlaget kan heller ikke pristalsreguleres i dette år. Såfremt den i anledning af skaden eventuelt udbetalte forsikrings- eller erstatningssum med tillæg af beløb, der måtte blive indvundet ved afståelse af det skadelidte driftsmiddel, er mindre end summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse, kan en del af forskelsbeløbet fradrages i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori skaden er indtruffet. Ved opgørelsen af det fradragsberettigede beløb finder bestemmelsen i § 9, stk. 2, tilsvarende anvendelse. Overstiger den eventuelle forsikrings- eller erstatningssum med tillæg af beløb, der måtte blive indvundet ved afståelse af det skadelidte driftsmiddel, det uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse, vil en efter reglerne i § 9, stk. 1, beregnet del af forskelsbeløbet være at medregne i den skattepligtige indkomst. Ved beregningen af summen af de uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse finder § 9, stk. 1, 4. punktum, tilsvarende anvendelse.«

§ 10. Udgår et af reglerne i dette afsnit omfattet driftsmiddel af driften i anledning af en skade, der er overgået det, kan der ikke afskrives på driftsmidlet i det indkomstår, hvori skaden er indtruffet. Såfremt den i anledning af skaden eventuelt udbetalte forsikrings- eller erstatningssum med tillæg af beløb, der måtte blive indvundet ved salg af det skadelidte driftsmiddel, er mindre end driftsmidlets anskaffelsessum med fradrag af de samlede beregnede afskrivninger, kan en del af forskelsbeløbet fradrages i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori skaden er indtruffet; herved finder bestemmelsen i § 9, stk. 2, tilsvarende anvendelse. Overstiger den eventuelle forsikrings- eller erstatningssum med tillæg af beløb, der måtte blive indvundet ved salg af det skadelidte

driftsmiddel, driftsmidlets anskaffelsessum med fradrag af de samlede beregnede afskrivninger, vil en efter reglerne i § 9, stk. 1, beregnet del af forskelsbeløbet være at medregne i den skattepligtige indkomst.

Stk. 2. — — —

16. § 10, stk. 3, ophæves.

Stk. 1-2. — — —

Stk. 3. Ved anskaffelsessummen forstås i denne paragraf den oprindelige anskaffelsessudgift med tillæg af afholdte forbedringsudgifter.

17. I § 13 indsættes efter *stk. 1*, som nyt stykke:

»*Stk. 2.* Reglerne i afsnit I om pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget m.v. finder ikke anvendelse på de i dette afsnit omhandlede skibe m.v.«

Stk. 2 bliver herefter *stk. 3*.

18. I § 13 tilføjes efter *Stk. 2*, der bliver *stk. 3*, som nyt stykke:

»*Stk. 4.* Afskrivning skal foretages med hele procenter og kan højst udgøre 30 pct. af den afskrivningsberettigede saldoværdi.«

19. I § 18, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter »reglerne i«: »§ 19 A og«.

§ 18. Skattemæssig afskrivning efter reglerne i § 22 kan foretages på følgende bygninger, der benyttes erhvervmæssigt:

- a) driftsbygninger inden for landbrug, pelsdyravl, fjerkræavl, dambrug, fiskeri, skovbrug, gartneri, industri, butikshandel og håndværk, sportshaller, benzinstationer, vognvaskerier, fragtmandscentraler, lagerbygninger, der benyttes i forbindelse med de nævnte virksomheder, og lagerbygninger inden for engroshandel,
- b) biografer, teatre, forlystelsesetablissementer, forsamlingsbygninger, selskabslokaler, hoteller, jfr. dog *stk. 4*, restauranter, skoler, plejehjem, der omfattes af kap. 16 i lov om social bistand, jfr. dog *stk. 4*, garager og laboratorier samt lagerbygninger, der benyttes i forbindelse med de nævnte virksomheder,
- c) bygninger eller lokaler, der er beliggende i eller i umiddelbar tilknytning til bygninger af den under a) og b) nævnte art og tjener driften af den virksomhed, hvortil disse bygninger anvendes. Reglen finder

- under samme betingelser anvendelse på udgravninger, veje, gårdspladser, parkeringspladser, hegn og lignende,
- d) andre bygninger, som på grund af deres opførelsesmåde eller andre ganske særlige omstændigheder må antages at være udsat for en sådan fysisk forringelse, at deres værdi ikke vil blive opretholdt gennem normal vedligeholdelse.
- Stk. 2. — —*

20. Efter § 19 indsættes:

»§ 19 A. Anskaffelses- og afståelsessummen for bygninger og installationer i afskrivningsberettigede bygninger omregnes til kontantværdi efter regler, der fastsættes af ministeren for skatter og afgifter. Skattemæssige afskrivninger foretages på grundlag af den således omregnede anskaffelsessum, jfr. dog stk. 2.

Stk. 2. Afskrivningsgrundlaget reguleres ved slutningen af hvert indkomstår med samme procent som den, hvormed reguleringspristallet for april i indkomståret er ændret i forhold til reguleringspristallet for april året før. De årlige procentvise ændringer opgøres på grundlag af reguleringspristallet, der har januar 1980 = 100, og afrundes til hele procenter. Grundlaget kan dog ikke reguleres i anskaffelsesåret. Hvis indkomståret ikke er sammenfaldende med kalenderåret, sker reguleringen på grundlag af reguleringspristallet for april i det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, sammenholdt med reguleringspristallet for april året før.

Stk. 3. I de i § 20 omhandlede tilfælde pristalsreguleres såvel den del af anskaffelsessummens kontantværdi, der danner grundlag for skattemæssige afskrivninger, som den øvrige del af anskaffelsessummens kontantværdi.«

21. I § 20, stk. 1, ændres: »anskaffelsessummen« til: »anskaffelsessummens kontantværdi«.

§ 20. Anvendes kun en del af en bygning til formål, der berettiger til afskrivning efter § 18, kan skattemæssig afskrivning kun foretages på den del af anskaffelsessummen, der forholdsmæssigt svarer til den nævnte bygningsdels etageareal.

Stk. 2. — —

22. I § 21 tilføjes som nye stykker:

»*Stk. 2.* Udgifter til ombygning eller forbedring af afskrivningsberettigede bygninger og installationer i afskrivningsberettigede bygninger kan dog i det omfang, årets udgift ikke overstiger 5 pct. af det i stk. 3 anførte beregningsgrundlag, fradrages i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori udgiften til ombygningen eller forbedringen afholdes. Fradraget kan dog ikke foretages i det indkomstår, hvori bygningen afhændes eller nedrives eller installationen afhændes, udskiftes eller nedtages endeligt.

Stk. 3. Afholdes udgiften til ombygning eller forbedring på en bygning m.v., der er anskaffet den 1. januar 1982 eller senere, er beregningsgrundlaget det pristalsregulerede afskrivningsgrundlag for året før det indkomstår, hvori udgiften kan fradrages. Er bygningen m.v. anskaffet før denne dato, opgøres beregningsgrundlaget som den del af ejendomsværdien, der kan henføres til afskrivningsberettigede bygninger m.v. Ved opgørelsen benyttes den seneste ejendomsværdi, der er ansat inden begyndelsen af det indkomstår, hvori udgiften til ombygningen eller forbedringen afholdes. Er denne ejendomsværdi årsreguleret efter vurderingslovens § 2 A inden det nævnte indkomstårs begyndelse, benyttes i stedet den årsregulerede ejendomsværdi.

Stk. 4. Udgifter, der i medfør af bestemmelsen i stk. 2 fuldt ud er fradraget i den skattepligtige indkomst for ombygnings- eller forbedringsåret, indgår ikke i afskrivningsgrundlaget.«

23. § 22, stk. 1, 1. og 2. pkt., affattes således:

»§ 22. På de i § 18, stk. 1, litra a), nævnte bygninger kan der fra og med anskaffelsesåret foretages afskrivning med indtil 6 pct. årlig af anskaffelsessummens kontantværdi, pristalsreguleret efter bestemmelsen i § 19 A, stk. 2. I det indkomstår, hvori summen af de anvendte afskrivningsprocenter overskrider 60, og i de følgende år kan afskrivning dog kun foretages med indtil 2 pct. af anskaffelsessummens pristalsregulerede kontantværdi.«

§ 22. På de i § 18, stk. 1, litra a), nævnte bygninger kan der i anskaffelsesåret og hvert af de nærmest følgende 9 indkomstår foreta-

ges skattemæssig afskrivning med indtil 6 pct. af anskaffelsessummen. I hvert af de derefter følgende indkomstår kan skattemæssig afskrivning foretages med indtil 2 pct. af anskaffelsessummen. Ved anskaffelsesåret forstås det indkomstår, hvori bygningen erhverves eller fuldføres og tages i brug til et formål, der berettiger til skattemæssig afskrivning.

Stk. 2. — —

24. § 22, stk. 3, 1. og 2. pkt., affattes således:

»*Stk. 3.* På de i § 18, stk. 1, litra b), nævnte bygninger kan der fra og med anskaffelsesåret foretages afskrivning med indtil 4 pct. årlig af anskaffelsessummens kontantværdi, pristalsreguleret efter bestemmelsen i § 19 A, stk. 2. I det indkomstår, hvori summen af de anvendte afskrivningsprocenter overskrider 40, og i de følgende år kan afskrivning dog kun foretages med 1 pct. af anskaffelsessummens pristalsregulerede kontantværdi.«

§ 22.

Stk. 1-2. — —

Stk. 3. På de i § 18, stk. 1, litra b), nævnte bygninger kan der i anskaffelsesåret og hvert af de nærmest følgende 9 indkomstår foretages skattemæssig afskrivning med indtil 4 pct. af anskaffelsessummen. I hvert af de derefter følgende indkomstår kan skattemæssig afskrivning foretages med indtil 1 pct. af anskaffelsessummen. Reglen i stk. 2 finder tilsvarende anvendelse, når det må antages, at bygningen er udsat for en sådan fysisk forringelse, at den trods normal vedligeholdelse vil have mistet sin værdi inden 100 år efter opførelsen.

Stk. 4. — —

25. Efter § 22, stk. 6, tilføjes som nyt stykke:

»*Stk. 7.* Summen af de anvendte afskrivningsprocenter for en bygning kan ikke overstige 100.«

26. § 23, stk. 1, affattes således:

»§ 23. På særlige installationer i bygninger, hvorpå der kan afskrives efter § 18, kan der fra og med anskaffelsesåret foretages afskrivning med indtil 8 pct. årlig af anskaffelsessummens kontantværdi, pristalsreguleret efter bestemmelsen i § 19 A, stk. 2. I det indkomstår, hvori summen af de anvendte af-

skrivningsprocenter overskrider 80, og i de følgende år kan afskrivning dog kun foretages med indtil 4 pct. af anskaffelsessummens pristalsregulerede kontantværdi.«

§ 23. På særlige installationer i bygninger, hvorpå der kan afskrives efter § 18, kan der i anskaffelsesåret og hvert af de nærmest følgende 9 indkomstår foretages skattemæssig afskrivning med indtil 8 pct. af anskaffelsessummen. I hvert af de derefter følgende indkomstår kan skattemæssig afskrivning foretages med indtil 4 pct. af anskaffelsessummen.

Stk. 2. — —

27. I § 23, stk. 2, tilføjes efter 1. pkt.:

»§ 19 A finder ikke anvendelse på de her omhandlede installationer.«

§ 23.

Stk. 1. — —

Stk. 2. På særlige installationer i andre bygninger kan der i anskaffelsesåret og hvert af de følgende indkomstår foretages skattemæssig afskrivning med 4 pct. af anskaffelsessummen.

Stk. 3. — —

28. Efter § 23, stk. 3, tilføjes som nyt stykke:

»*Stk. 4.* Summen af de anvendte afskrivningsprocenter for en installation kan ikke overstige 100.«

29. § 24, stk. 1, ophæves.

Stk. 2-4 bliver herefter stk. 1-3.

§ 24. Inden for de i § 22 og § 23, stk. 1, jfr. stk. 3, angivne rammer kan den skattepligtige placere de dér nævnte afskrivninger efter ønske i de enkelte indkomstår.

Stk. 2. — —

30. § 24, stk. 3, som bliver stk. 2, affattes således:

»Afskrivningsgrundlaget kan ikke pristalsreguleres, og der kan ikke foretages skattemæssig afskrivning i det indkomstår, hvori bygningen afhændes eller nedrives eller installationen afhændes, udskiftes eller nedtages endeligt.«

§ 24.

Stk. 1-2. — —

Stk. 3. Afskrivning kan ikke foretages i det indkomstår, hvori bygningen afhændes eller nedrives eller installationen afhændes, udskiftes eller nedtages endeligt.

Stk. 4. — — —

31. I § 24, stk. 4, tilføjes efter 1. pkt.:

»Der kan heller ikke pristalsreguleres for sådanne indkomstår.«

§ 24.

Stk. 1-3. — — —

Stk. 4. Ophører den skattepligtige med at anvende bygningen til formål, der berettiger til afskrivning, kan skattemæssig afskrivning på bygningen ikke foretages i de indkomstår, hvor sådan anvendelse ikke har fundet sted.

32. § 24 A ophæves.

§ 24 A. Et dødsbo kan foretage skattemæssige afskrivninger på bygninger og installationer i afskrivningsberettigede bygninger med de procentsatser, der er nævnt i § 22, stk. 1, 1. pkt., jfr. stk. 2, § 22, stk. 3, 1. pkt., jfr. 3. pkt., og § 23, stk. 1, 1. pkt., jfr. stk. 3, uanset hvornår bygningen eller installationen er anskaffet af afdøde eller dennes ægtefælle. Afskrivningerne beregnes som procentdele af den værdi, hvortil bygningen eller installationen er nedskrevet i tiden indtil dødsfaldet. Er der som følge af §§ 14 eller 15 i kildeskatteloven ikke foretaget en afsluttende ansættelse, anvendes i stedet den skattemæssige værdi, som er angivet i opgørelsen efter § 14, stk. 3, med fradrag af de afskrivninger, der skal ske efter § 14, stk. 4.

Stk. 2. Arvingen, ægtefællen eller legataren, som efter § 33, stk. 1, i kildeskatteloven indtræder i boets skattemæssige stilling med hensyn til bygninger eller installationer i afskrivningsberettigede bygninger, kan i udlæggsåret og i hvert af de nærmest følgende 9 indkomstår foretage skattemæssige afskrivninger med de procentsatser, der er nævnt i § 22, stk. 1, 1. pkt., jfr. stk. 2, § 22, stk. 3, 1. pkt., jfr. 3. pkt., og § 23, stk. 1, 1. pkt., jfr. stk. 3. Afskrivningerne beregnes som procentdele af den værdi, hvortil bygningen eller installationen er nedskrevet i tiden indtil udlægget.

Stk. 3. Finder udlægget først sted efter skæringsdagen i den endelige boopgørelse, gælder reglerne i stk. 2 for det indkomstår, hvori skæringsdagen er beliggende og for hvert af de nærmest følgende 9 indkomstår.

33. I § 26 ændres »erhvervelsessummen« til: »erhvervelsessummens pristalsregulerede kontantværdi«.

§ 26. Hvis der på en bygning eller installation sker en skade, der ikke kan udbedres ved normal vedligeholdelse, kan afskrivning fra og med det indkomstår, hvor skaden indtræffer, kun beregnes af den del af erhvervelsessummen, som svarer til forholdet mellem bygningens eller installationens værdi efter skadens indtræden og værdien umiddelbart forinden. Med hensyn til udgifter, der anvendes til udbedring af en sådan skade, finder reglen i § 21 anvendelse, jfr. dog § 26 A.

34. § 26 A, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Såfremt det beløb, der anvendes til genopførelse, ikke er større end forsikrings- eller erstatningssummen, foretages de årlige afskrivninger med procentdele af de pristalsregulerede afskrivningsberettigede anskaffelses- og forbedringsudgifter m.v., der var afholdt, før skaden skete. I indkomstårene efter skadens indtræden kan de samlede afskrivninger højst udgøre det beløb, hvortil de nævnte udgifter var nedskrevet ved udgangen af det seneste indkomstår før skadens indtræden, idet beløbet pristalsreguleres efter § 19 A, stk. 2. Uanset genopførelsen medregnes de fra og med anskaffelsesåret anvendte afskrivningsprocenter ved opgørelsen af den afskrivningsprocent, der kan afskrives med efter § 22, stk. 1, § 22, stk. 2, og § 23, stk. 1.«

§ 26 A.

Stk. 1. — — —

Stk. 2. Såfremt det beløb, der anvendes til genopførelse, ikke er større end forsikrings- eller erstatningssummen, foretages de årlige afskrivninger med procentdele af de afskrivningsberettigede anskaffelses- og forbedringsudgifter m.v., der var afholdt, før skaden skete. I indkomstårene efter skadens indtræden kan de samlede afskrivninger højst udgøre det beløb, hvortil de nævnte udgifter var nedskrevet ved udgangen af det seneste indkomstår før skadens indtræden. Uanset genopførelsen regnes den 10 års periode, der er nævnt i § 22, stk. 1, 1. pkt., § 22, stk. 2, 1. pkt., og § 23, stk. 1, 1. pkt., fra det anskaffelsesår, der er nævnt i § 22, stk. 1, 3. pkt.

Stk. 3. — — —

35. § 27 affattes således:

»§ 27. Når en afskrivningsberettiget bygning nedrives, kan der foretages et fradrag i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori nedrivningen sker. Fradraget svarer til det før nedrivningen pristalsregulerede afskrivningsgrundlag, nedsat med de skattemæssige pristalsregulerede afskrivninger, og med den eventuelle afståelsessum for materialer m.v. Det samme gælder, når en afskrivningsberettiget installation udskiftes eller nedtages endeligt. Fradrag efter 1. punktum kan dog kun foretages, når den skattepligtige i mindst 5 år før nedrivningen har ejet bygningen og i dette tidsrum har anvendt den til et formål, der berettiger til skattemæssig afskrivning.«

§ 27. Når en afskrivningsberettiget bygning nedrives, kan der i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori nedrivningen sker, foretages et fradrag, der svarer til den uafskrevne del af det beløb, hvorpå skattemæssige afskrivninger har kunnet foretages, nedsat med den eventuelle salgssum for materialer m.v. Det samme gælder, når en afskrivningsberettiget installation udskiftes eller nedtages endeligt. Fradrag efter 1. punktum kan dog kun foretages, når den skattepligtige i mindst 5 år før nedrivningen har ejet bygningen og i dette tidsrum har anvendt den til et formål, der berettiger til skattemæssig afskrivning.

36. § 28 ophæves.

§ 28. Når en særlig installation, på hvilken der efter § 19, stk. 2, ikke kan foretages afskrivning, udskiftes eller nedtages endeligt, kan den skattepligtige foretage et udskiftningsfradrag ved indkomstopgørelsen for det indkomstår, hvori udskiftningen sker. Fradraget udgør summen af de afskrivninger, som den skattepligtige efter § 23, stk. 2, jfr. stk. 3, kunne have foretaget på installationen i de indkomstår forud for udskiftningsåret, hvori standardfradrag efter ligningsloven ikke har kunnet foretages.

37. § 29, stk. 1 og 2, affattes således:

»§ 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. Den særlige indkomst omfatter den ved salget eventuelt indvundne

fortjeneste, dog højst et beløb lig summen af samtlige pristalsregulerede skattemæssige afskrivninger, herunder de pristalsregulerede forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger på det solgte formuegode. Ved denne opgørelse pristalsreguleres forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger på den i § 19 A, stk. 2, anførte måde fra året efter anskaffelsen eller forlodsafskrivningen og indtil det år, hvori afståelse finder sted. Udgifter til ombygning eller forbedring, der overstiger 2½ pct. af beregningsgrundlaget i § 21, stk. 2, jfr. stk. 3, og som fuldt ud er fradraget i den skattepligtige indkomst for ombygnings- eller forbedringsåret, skal ligeledes indgå i denne opgørelse med pristalsregulering fra året efter det indkomstår, hvori beløbet er bragt til fradrag og indtil det år, hvori afståelse finder sted. Fortjenesten opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelsessummen og på den anden side de pristalsregulerede afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedringer m.v., med fradrag af de pristalsregulerede skattemæssige afskrivninger, bortset fra forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger samt beløb, der er fradraget efter § 21, stk. 2. De skattemæssige afskrivninger beregnes som en procentdel af det beløb, hvorpå afskrivningerne kunne foretages i året før afståelsesåret. Denne procentdel udfindes ved at sammentælle de efter anskaffelsen anvendte afskrivningsprocenter. Er der foretaget forlodsafskrivning i et senere indkomstår end anskaffelsesåret, er det dog de fra og med forlodsafskrivningsåret anvendte afskrivningsprocenter, der skal sammentælles og beregnes af afskrivningsgrundlaget efter forlodsafskrivningen. I dette tilfælde skal de for tidligere indkomstår foretagne afskrivninger tillige pristalsreguleres fra året efter det år, hvori afskrivningen er foretaget og indtil det år, hvori afståelse finder sted. Eventuelt tab kan hverken fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige særlige indkomst eller ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst.

Stk. 2. Bestemmelserne i stk. 1, første og sidste pkt., finder tilsvarende anvendelse ved salg af bygninger, hvorpå der efter den i § 29 C, stk. 1, omhandlede regel ikke er foretaget afskrivning efter reglerne i dette afsnit som følge af, at bygningerne er opført på lejert grund. Det samme gælder ved salg af ejendomme, på hvilke der hviler en hjemfaldsfor-

pligtelse eller anden forpligtelse af lignende art. Den særlige indkomst omfatter den ved salget eventuelt indvundne fortjeneste, dog højst et beløb lig summen af samtlige foretagne afskrivninger på det solgte formuegode. Fortjenesten opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelsessummen og på den anden side de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedringer m.v. med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger.«

§ 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. Den særlige indkomst omfatter den ved salget eventuelt indvundne fortjeneste, dog højst et beløb lig summen af samtlige foretagne afskrivninger, herunder forlods afskrivning og forskudsafskrivning på det solgte formuegode. Fortjenesten opgøres som forskellen mellem på den ene side salgssummen og på den anden side de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedringer m.v. med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger, herunder forlods afskrivning og forskudsafskrivning. Eventuelt tab kan hverken fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige særlige indkomst eller ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst.

Stk. 2. Bestemmelsen i stk. 1 finder tilsvarende anvendelse ved salg af bygninger, hvorpå der er foretaget afskrivning som følge af, at bygningerne er opført på lejet grund, eller af ejendomme, på hvilke der hviler en hjemfaldsforpligtelse eller anden forpligtelse af lignende art.

Stk. 3. — — —

38. § 29 S, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

»§ 29 S. På dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter kan der fra og med anskaffelsesåret foretages afskrivning med indtil 10 pct. af anskaffelsessummens kontantværdi, pristalsreguleret efter bestemmelserne i § 19 A.«

§ 29 S. På dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter kan der i anskaffelsesåret og hvert af de følgende 9 indkomstår foretages skattemæssig afskrivning med 10 pct. af anskaffelsessummen. Afskrivning kan ikke foretages i det indkomstår, hvor anlægget sælges.

Stk. 2. — — —

39. I § 29 S, stk. 2, ændres »§ 29« til: »§ 29, stk. 1«.

§ 29 S.

Stk. 1. — — —

Stk. 2. Fortjenesten ved salg af dræningsanlæg opgøres efter § 29 og beskattes efter § 2, nr. 2, i loven om særlig indkomstskat.

40. § 30, stk. 2, ophæves, og i stedet indsættes:

»Stk. 2. I de tilfælde, der er nævnt i stk. 1, nedsættes saldo værdien for driftsmidler, der omfattes af afsnit I, med den del af den afskrivningsberettigede saldo værdi, som vedrører det solgte driftsmiddel. Denne del af saldoen beregnes ved, at anskaffelsessummen pristalsreguleres efter § 2, stk. 3, og afskrives med de afskrivningsprocenter, der er anvendt i de enkelte indkomstår.

Stk. 3. I de i stk. 1 nævnte tilfælde nedsættes saldo værdien for skibe m.v., der omfattes af afsnit III, med anskaffelsessummen for det solgte formuegode med fradrag af skattemæssige afskrivninger, der er foretaget på dette.«

Stk. 3 bliver herefter stk. 4.

§ 30.

Stk. 1. — — —

Stk. 2. For aktiver af den i afsnit I og III omhandlede art formindskes i de i stk. 1 nævnte tilfælde saldo værdien i henhold til § 2, jfr. § 13, med anskaffelsessummen for det solgte formuegode med fradrag af skattemæssige afskrivninger, der er foretaget på dette.

Stk. 3. — — —

41. I § 31, stk. 1, tilføjes efter 3. pkt.:

»Ved erhvervelse af et formuegode, der afskrives på et grundlag, der opgøres efter § 19 A, skal den nævnte købesum omregnes til kontantværdi.«

§ 31. Erhvervelse af formuegoder ved gave eller arveforsku sidestilles i denne lov med køb. Som købesum betragtes i disse tilfælde det beløb, der er lagt til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat af den pågældende erhvervelse. Har denne ikke været afgifts- eller indkomstskattepligtig, betragtes som købesum det pågældende formuegodes værdi i handel og vandel på erhvervelses tidspunktet.

Stk. 2. ---

42. I § 31, stk. 2, tilføjes efter 2. pkt.:

»Omfattes det afhændede formuegode af § 19 A, skal salgssummen omregnes til kontantværdi.«

§ 31.

Stk. 1. ---

Stk. 2. Overdragelse af formuegoder som gave eller arveforskud sidestilles i denne lov med salg af de pågældende formuegoder. Som salgssum betragtes den værdi, der lægges til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat i forbindelse med overdragelsen eller – såfremt denne ikke er afgifts- eller indkomstskattepligtig – værdien i handel og vandel på overdragelsestidspunktet.

§ 2

I lov om indskud på etableringskonto, jfr. lovbekendtgørelse nr. 85 af 28. februar 1980, foretages følgende ændringer:

1. I § 5, stk. 2, tilføjes efter 2. pkt.:

»For bygninger m.v., hvor anskaffelsessummen efter § 19 A i lov om skattemæssige afskrivninger m.v. skal omregnes til kontantværdi, indgår kontantværdien ved opgørelsen af den samlede anskaffelsessum.«

§ 5.

Stk. 1. ---

Stk. 2. Etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed anses at have fundet sted, når den samlede anskaffelsessum for de til brug for virksomheden anskaffede formuegoder overstiger 30.000 kr. Ved opgørelsen af den samlede anskaffelsessum skal kontohaveren være berettiget til at medregne værdien af varelager ved etableringsårets udgang opgjort til fakturapris eller dagspris i stedet for det ved etableringen anskaffede varelager.

Stk. 3. ---

2. I § 7, stk. 1, tilføjes efter opremsningen i litra a) – g):

»For de i litra c) nævnte bygninger m.v. udgør anskaffelsessummen den kontantværdi, der er beregnet i medfør af § 19 A i lov om skattemæssige afskrivninger m.v. Den uafskrevne del af anskaffelsessummen beregnes som den pristalsregulerede anskaffelses-

sum med fradrag af de pristalsregulerede afskrivninger.«

§ 7. Ud over det i § 6 nævnte beløb frigives efter etableringen et beløb af indtil samme størrelse som anskaffelsessummen eller – hvor der i tidligere indkomstår er foretaget skattemæssige afskrivninger på formuegodet – den uafskrevne del af anskaffelsessummen for følgende formuegoder anskaffet inden for den i § 5, stk. 3, nævnte frist:

- a) Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervs-mæssigt.
- b) Skibe til erhvervs-mæssig brug.
- c) Bygninger, hvorpå skattemæssig afskrivning kan foretages efter § 18 i lov om skattemæssige afskrivninger m.v., samt særlige installationer i sådanne bygninger.
- d) Goodwill.
- e) Tidsbegrænsede rettigheder såsom patenter, forfatter- og kunstnerret og ret til mønstre eller varemærke.
- f) Retten ifølge en forpagtnings- eller lejekontrakt.
- g) Dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter.

Stk. 2. ---

§ 3

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbekendtgørelse nr. 404 af 30. juli 1981, foretages følgende ændringer:

1. § 18 A, stk. 1, affattes således:

»§ 18 A. Ved opgørelsen af den skattepligtige formue skal skibe, der omfattes af bestemmelserne i afsnit III i lov om skattemæssige afskrivninger m.v., ansættes til den i lovens § 13, stk. 3, 2. pkt., nævnte saldo-værdi med fradrag af indkomstårets skattemæssige afskrivninger. Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der omfattes af bestemmelserne i afsnit I i nævnte lov, ansættes til den i lovens § 2, stk. 6, nævnte saldo-værdi ved indkomstårets udgang, for formueskattepligtige personer og dødsboer dog med et nedslag på 20 pct. af saldo-værdien. Biler, der omfattes af bestemmelserne i den nævnte lovs § 6 A, og maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der omfattes af bestemmelserne i nævnte lovs afsnit II, skal ved formueopgørelsen ansættes til den pristalsregulerede uafskrevne del af det i bestemmelserne nævnte afskrivningsberettigede beløb med tillæg af

eventuelle pristalsregulerede beløb på den særlige aktivpost. Negativ saldo værdi kan ikke fradrages ved formueopgørelsen.«

§ 18 A. Ved opgørelsen af den skattepligtige formue skal skibe, der omfattes af bestemmelserne i afsnit III i lov om skattemæssige afskrivninger m.v., ansættes til den i lovens § 13, jfr. § 2, stk. 5, omhandlede saldo værdi ved indkomstårets udgang. Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der omfattes af bestemmelserne i afsnit I i nævnte lov, ansættes til den i lovens § 2, stk. 5, nævnte saldo værdi ved indkomstårets udgang, for formueskattepligtige personer og dødsboer dog med et nedslag på 20 pct. af saldo værdien. Automobiles, der omfattes af bestemmelserne i den nævnte lovs § 6 A, skal dog ved formueopgørelsen ansættes til anskaffelsessummen forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter og med fradrag af de foretagne skattemæssige afskrivninger. Negativ saldo værdi kan ikke fradrages ved formueopgørelsen. Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der omfattes af bestemmelserne i nævnte lovs afsnit II, skal ansættes til anskaffelsessummen efter fradrag af de i lovens § 8, stk. 2, omhandlede, beregnede afskrivninger.

Stk. 2. ---

2. I § 28, stk. 3, 2. pkt., ændres »anskaffelsessummen« til: »anskaffelsessummens kontantværdi, pristalsreguleret efter bestemmelsen i § 19 A, stk. 2, i lov om skattemæssige afskrivninger m.v.«

§ 28.

Stk. 1-2. ---

Stk. 3. De skattemæssige afskrivninger i stk. 1. omfatter ikke afskrivninger, der er bundet til det enkelte år, og som fortabes, hvis de ikke foretages i det pågældende år. I øvrigt kan begrænsningen af afskrivning på driftsmidler kun ske inden for den del af afskrivningen, der overstiger 10 pct. af saldo værdien, og begrænsningen af afskrivning på bygninger og særlige installationer i bygninger kun inden for den del, der overstiger 2 pct. af anskaffelsessummen.

Stk. 4. ---

§ 4

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jfr. lov bekendtgørelse nr. 509 af 7. oktober 1981, foretages følgende ændringer:

1. § 14, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Aktiver, der kan afskrives eller nedskrives skattemæssigt, medtages både til værdien i handel og Wandel og til den skattemæssige værdi ved dødsfaldet. Ved opgørelsen af den skattemæssige værdi for tiden indtil dødsfaldet bruges forrige års afskrivningsprocent, der omregnes forholdsmæssigt. Nedskrivninger på varelagre og landbrugets besætninger af husdyr foretages med samme procent som blev anvendt i sidste indkomstår uden forholdsmæssig omregning. Grundlaget for af- og nedskrivninger opgøres i overensstemmelse med de almindelige regler herom. Aktiver, der er anskaffet efter afslutningen af sidste indkomstår, og som ikke skal afskrives under ét med aktiver, der forelå ved afslutningen af dette, opføres med anskaffelsessummen uden af- eller nedskrivning.«

§ 14.

Stk. 1-3. ---

Stk. 4. For aktiver, der kan gøres til genstand for skattemæssig afskrivning, skal i opgørelsen ud over aktivets værdi i handel og Wandel angives den skattemæssige værdi, hvortil aktivet var ansat ved afslutningen af sidste indkomstår. Endvidere beregnes en forholdsmæssig afskrivning for tiden indtil dødsfaldet efter samme retningslinjer, som blev anvendt i sidste indkomstår. For maskiner, inventar og lignende driftsmidler reguleres saldo værdien inden afskrivningen med anskaffelses- og salgssum for aktiver, der er anskaffet eller solgt efter udgangen af sidste indkomstår. For varelagre skal i opgørelsen ud over værdien i handel og Wandel angives en skattemæssig nedskrivning på grundlag af dagspris, fakturapris eller fremstillingspris med samme procentsats, som blev anvendt i sidste indkomstår. På kontrakter, der er gjort til genstand for nedskrivning i sidste indkomstår, og som stadig ikke er opfyldt, foretages samme nedskrivning som i sidste indkomstår. For aktiver, der er anskaffet efter afslutningen af sidste indkomstår, og som ikke skal af- eller nedskrives under ét med aktiver, der forelå ved afslutningen af sidste indkomstår, angives anskaffelsessummen uden af- eller nedskrivning.

Stk. 5. ---

2. § 14, stk. 8, affattes således:

»Stk. 8. I de selvangivelser, der er nævnt i stk. 6 og 7 kan der foretages af- eller nedskrivninger efter de almindelige regler på de

aktiver, som før dødsfaldet kunne gøres til genstand for skattemæssig af- eller nedskrivning hos afdøde. Ved beregning af et aktivs skattemæssige slutværdi omregnes den helårige afskrivning forholdsmæssigt. Dette gælder dog ikke nedskrivninger på varelagre og landbrugets besætninger af husdyr.«

§ 14.

Stk. 1-7. ---

Stk. 8. I de selvangivelser, der er nævnt i stk. 6 og 7, kan der foretages af- eller nedskrivninger efter de almindelige regler på aktiver, som før dødsfaldet kunne gøres til genstand for skattemæssig af- eller nedskrivning hos afdøde. Også her skal der ved beregning af et aktivs skattemæssige slutværdi, bortset fra varelagre og kontrakter, alene fradrages en forholdsmæssig del af den helårige afskrivning, som er foretaget ved indkomstopgørelsen.

Stk. 9. ---

3. I § 15 B og § 20 B, stk. 2, sidste punktum ændres »kontrakter« til: »landbrugets besætninger af husdyr«.

§ 15 B. Hvis der i et bo findes aktiver, som før dødsfaldet var genstand for skattemæssig afskrivning eller nedskrivning hos længstlevende, eller hvis længstlevende ved at overtage fællesboet til hensidde i uskiftet bo bliver skattepligtig af indtægten af afdødes særeje indtil dødsfaldet, skal længstlevende i opgørelsen efter § 14, stk. 3, § 14, stk. 10, § 15 eller § 15 A tilkendegive, om han vil binde sig til i opgørelsen af sin skattepligtige indkomst for tiden før dødsfaldet at foretage de af- og nedskrivninger, der følger af § 14, stk. 4. Hvis længstlevende binder sig hertil, angives de skattemæssige værdier og af- og nedskrivningerne som anført i § 14, stk. 4. I modsat fald skal der i stedet angives de af- og nedskrivninger, som den længstlevende vil foretage, samt aktivernes skattemæssige slutværdi efter disse af- og nedskrivninger, og længstlevende er herefter bundet af disse af- og nedskrivninger. Også her skal der dog ved længstlevendes indkomstopgørelse og ved beregningen af aktivets skattemæssige slutværdi, bortset fra varelagre og kontrakter, alene kunne fradrages en forholdsmæssig afskrivning for tiden indtil dødsfaldet. Længstlevendes tilkendegivelse efter 1. pkt. og oplysningerne efter 2. eller 3. pkt. kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder, som fastsættes af skifteretten.

§ 20 B.

Stk. 1. ---

Stk. 2. Inden 2 måneder efter, at begæringen er imødekommet, skal boet indsende en opgørelse over de aktiver og passiver, der er inddraget under skiftet. For denne opgørelse gælder § 14, stk. 5. Aktiverne skal opføres til deres værdi i handel og vandel på tidspunktet for begæringens imødekommelse. For aktiver, der kan gøres til genstand for skattemæssig afskrivning, skal i opgørelsen endvidere angives den skattemæssige værdi, hvortil aktivet var ansat ved afslutningen af sidste indkomstår. Er boet fortsat under behandling ved afslutningen af det indkomstår, hvori begæringen om skifte blev imødekommet, tilkommer retten til at foretage afskrivninger for dette indkomstår boet. I modsat fald tilkommer retten den, der har fået aktivet udlagt. På varelagre og kontrakter kan der med virkning for længstlevendes skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori begæringen er imødekommet, foretages skattemæssige nedskrivninger efter almindelige regler.

Stk. 3. ---

4. Efter § 30 indsættes:

»§ 30 A. Når mellemprioriteten og dødsboets første indkomstår træder i stedet for samme kalenderår foretages pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget efter afskrivningslovens regler ved mellemprioritetens slutning. Der foretages ingen ny pristalsregulering ved afslutningen af boets første indkomstår.«

5. I § 32, stk. 1, sidste pkt., ændres »kontrakter« til: »landbrugets besætninger af husdyr«.

§ 32. Skiftes et uskiftet bo i længstlevende ægtefælles levende live, og er boet ikke efter § 20 B, stk. 3, fritaget for at betale skat, gælder § 30, stk. 2-4. Ved den første ansættelse af boet skal der ved indkomstopgørelsen som begyndelsesværdi for boets aktiver anvendes den skattemæssige værdi, hvortil aktivet var ansat ved afslutningen af sidste indkomstår. For maskiner, inventar og lignende driftsmidler reguleres saldo værdien med anskaffelses- og salgssum for aktiver, der er anskaffet eller solgt efter udgangen af sidste indkomstår. For varelagre og kontrakter anvendes de nedskrevne værdier ifølge opgørelsen efter § 20 B, stk. 2.

Stk. 2. ---

6. I § 33 A ændres i *stk. 8 og 9* »landsskatteretsloven« til: »skattestyrelsesloven«.

Stk. 1-7. — — —

Stk. 8. En af skattemyndigheden meddelt forhåndsbesked kan kun ændres, hvis den påklages efter reglerne i landsskatteretsloven.

Stk. 9. Skattemyndighedens beregning af passivposter efter *stk. 2* er bindende for boet og lodtagerne i dette, medmindre den påkla-

ges efter reglerne i landsskatteretsloven. Skattemyndigheden kan ændre beregningen, indtil værdiansættelsen af det pågældende aktiv er blevet endelig efter § 16, *stk. 4*.

7. I § 33 A indsættes som nyt stykke:

»*Stk. 10.* Udlægsmodtagerens afskrivningsgrundlag pristalsreguleres ikke i det indkomstår, hvor udlægget finder sted.«