

Til lovforslag nr. L 111. Betænkning afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 22. april 1983

## Betænkning

over

### Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove

(Forhøjelse af beløbsgrænsen for småaktiver og pristalsregulering af forbedringsudgifter)

Udvalget har behandlet lovforslaget i nogle møder og har herunder stillet spørgsmål til ministeren for skatter og afgifter til skriftlig besvarelse.

Udvalget har modtaget skriftlige henvendelser fra:

Foreningen af registrerede Revisorer –  
Dansk Revisorforening og  
Hosby Huse A/S, Juelsminde.

Der er af ministeren for skatter og afgifter stillet nedenstående ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Herefter indstiller et *flertal* (udvalget med undtagelse af socialdemokratiets og socialistisk folkepartis medlemmer) lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren for skatter og afgifter stillede ændringsforslag.

Et *mindretal inden for flertallet* (fremskridtspartiets medlem af udvalget) udtaler, at dette beskedne forslag er et skridt i den rigtige retning, men slet ikke er nok til at vende den ulykkelige udvikling, vi er inde i med, at erhvervsinvesteringerne falder kraftigt.

Folketingets hovedproblem er at sikre størst mulig produktion med international konkurrencedygtighed. Et effektivt middel hertil er forbedrede afskrivningsregler.

Derfor havde fremskridtspartiet gerne set beløbsgrænsen forhøjet til 7.000 kr., men det kunne der ikke skabes flertal for i denne omgang.

Fremskridtspartiet noterer dog med tilfredshed, at beløbsgrænsen fremover er pristalsreguleret.

Om fremskridtspartiets stilling til afskrivninger i øvrigt henvises til betænkningen til lov om ændring af afskrivningsloven og forskellige andre skattelove. (Pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget m.v.) (L 131) af 23. april 1982, hvori der præcist er redegjort for partiets stilling til forbedrede afskrivningsregler.

Et *mindretal* (socialdemokratiets medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling.

Mindretallet har stor sympati for den del af lovforslaget, som omhandler indeksering af afskrivningsgrundlaget for forbedringsudgifter vedrørende driftsmidler og skibe. Som lovforslaget er udformet, får mindretallet imidlertid ingen mulighed for at tilkendegive mindretallets tilslutning hertil, da reglerne herom indgår som en beskeden del af det samlede lovforslag.

Under lovforslagets 1. behandling tilkendegav socialdemokratiet endvidere, at socialdemokratiet var villig til at overveje de øvrige dele af ministerens forslag, såfremt det misbrug, som åbenbart finder sted med anvendelse af midler fra investeringsfonds og etableringskonti, samtidig kunne imødegås. Ministeren har desværre ikke ønsket at foretage begrænsninger på disse to områder.

Socialdemokratiet vil hverken stemme for eller imod ændringsforslag nr. 4, som begrænser straksafskrivningerne i forhold til det oprindelige forslag, men til gengæld pristalsregulerer beløbet fremover. Herudover vil socialdemokratiet – bortset fra redaktionelle ændringer – stemme imod de stillede ændringsforslag.

Ved ændringsforslag nr. 8 og nr. 9 om valgfrihed til brug af investeringsfonds- og etableringskontomidler gives der yderligere mulighed for en utilsigtet brug af disse midler. Skattetækningsmuligheden heri bliver yderligere forstærket med ministerens ændringsforslag nr. 5, som forøger begrænsningsreglen fra 50.000 kr. til 200.000 kr.

Et *andet mindretal* (socialistisk folkepartis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling.

### Ændringsforslag

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *flertal* (Hagen Hagensen (KF), Gammelgaard (KF), Anders Poulsen (V), Fogh Rasmussen (V), Glistrup (FP), Emmert Andersen (CD), Stubkjær Pedersen (CD), Aase Olesen (RV) og Arne Bjerregaard (KrF)):

#### Til titlen

1) Lovforslagets undertitel ændres til:

»(Forhøjelse af beløbsgrænsen for småaktiver m.v.)«

#### Til § 1

2) I indledningen ændres »ændring« til: »ændringer«.

3) Som nyt nummer indsættes før den foreslåede ændring af § 3, stk. 2:

»01. I § 2, stk. 5, indsættes som nyt 2. og 3. pkt.:

»Er den afskrivningsberettigede saldoværdi inden afskrivning nedbragt til 3.500 kr. eller derunder, kan den fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst. Afskrivningsgrundlaget pristalsreguleres ikke i det år, hvori saldoen fradrages fuldt ud.«

4) Den foreslåede ændring af § 3, stk. 2, affattes således:

»§ 3, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Reglen i stk. 1 finder tillige anvendelse på driftsmidler med en anskaffelsespris på 3.500 kr. eller derunder, selv om levetiden er 3 år eller derover. Fra og med indkomståret 1984 reguleres de 3.500 kr. efter

reguleringspristallet, der har januar 1980 = 100. Reguleringen foretages på grundlag af pristallet for oktober måned i året forud for indkomståret. Beløbet forhøjes eller nedsættes med samme procent som den, hvormed reguleringspristallet er ændret i forhold til et pristal på 127,5. Den nævnte procentvise ændring beregnes med én decimal. De efter procentreguleringen fremkomne beløb afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100.«

5) Efter den foreslåede ændring af § 3, stk. 2, indsættes som nyt nummer:

»02. I § 3, stk. 6, ændres »50.000 kr.« til: »200.000 kr.«

6) Efter den foreslåede ændring af § 3, stk. 2, indsættes som nyt nummer:

»03. I § 6 A, stk. 3, indsættes som nyt 5. og 6. pkt:

»Er den afskrivningsberettigede del af anskaffelsessummen inden afskrivning nedbragt til 3.500 kr. eller derunder, kan den fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst. Afskrivningsgrundlaget pristalsreguleres ikke i det år, hvori saldoen fradrages fuldt ud.«

7) Efter den foreslåede ændring af § 3, stk. 2, indsættes som nyt nummer:

»04. I § 8, stk. 2, indsættes som nyt 7. og 8. pkt.:

»Er den afskrivningsberettigede del af anskaffelsessummen inden afskrivning nedbragt til 3.500 kr. eller derunder, kan den fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst. Afskrivningsgrundlaget pristalsreguleres ikke i det år, hvori saldoen fradrages fuldt ud.«

#### Til § 2

8) Paragraffen affattes således:

#### »§ 2

I lov om investeringsfonds, jfr. lovbeholdtgørelse nr. 462 af 3. august 1982, affattes § 3, stk. 2, således:

»Stk. 2. Henlæggelser til investeringsfonds kan ikke benyttes til forlods afskrivning på maskiner, inventar og andre driftsmidler, hvis levealder ikke overstiger 3 år, eller hvis anskaffelsespris er 3.500 kr. eller derunder,

såfremt den skattepligtige i henhold til afskrivningslovens § 3, stk. 1 eller 2, vælger fuldt ud at fradrage anskaffelsessummen i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori anskaffelsen finder sted. De 3.500 kr. pristalsreguleres efter afskrivningslovens § 3, stk. 2.««

Til § 3

9) Paragraffen affattes således:

»§ 3

I lov om indskud på etableringskonto, jfr. lovbekendtgørelse nr. 466 af 13. august 1982, affattes § 7, stk. 2, således:

»Stk. 2. Anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, hvis levealder ikke overstiger 3 år, eller hvis anskaffelsespris er 3.500 kr. eller derunder, berettiger ikke til frigivelse efter stk. 1, såfremt den skattepligtige i henhold til afskrivningslovens § 3, stk. 1 eller 2, vælger fuldt ud at fradrage anskaffelsessummen i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori anskaffelsen finder sted. De 3.500 kr. pristalsreguleres efter afskrivningslovens § 3, stk. 2. Kontrahering om bygning af et skib berettiger ikke til frigivelse efter stk. 1.««

Til § 5

10) I § 1 indsættes som nyt 2. pkt.:

»Bestemmelserne i § 1, nr. 01, 03 og 04 har dog virkning fra og med indkomståret 1983.«

### Bemærkninger

Til nr. 1 og 2

Ændringerne er redaktionelle.

Til nr. 3, 6 og 7

Driftsmidler, der udelukkende anvendes erhvervmæssigt, afskrives efter saldometoden på en fælles driftsmiddelsaldo.

Visse »dyre« biler, der er omfattet af afskrivningslovens § 6 A, samt driftsmidler, der anvendes både privat og erhvervmæssigt, afskrives på en særskilt saldo for hvert enkelt driftsmiddel. Den del af anskaffelsessummen, der oversteg den for anskaffelsesåret gældende beløbsgrænse, opføres som en særlig ak-

tivpost i status. Den særlige aktivpost er ikke afskrivningsberettiget.

Hver enkelt saldo og den særlige aktivpost pristalsreguleres hvert år.

De enkelte afskrivningsberettigede saldi vil efterhånden blive nedbragt til temmelig små beløb.

Det er fundet rimeligt, at der gives adgang til at afskrive det resterende beløb på en afskrivningsberettiget saldo, når saldoen inden afskrivning er nedbragt til 3.500 kr. eller derunder.

Adgangen til at fradrage hele saldoen er ikke begrænset til det indkomstår, hvori saldoen kommer under den nævnte grænse. Den skattepligtige kan vente til et senere indkomstår. Den skattepligtige kan ikke vælge at fradrage en del af saldoen efter denne bestemmelse. Saldoen skal i sin helhed fradrages i den skattepligtige indkomst eller pristalsreguleres og afskrives efter de almindelige regler i afskrivningsloven.

Det er i lovforslaget præciseret, at der ikke sker pristalsregulering i det år, hvori saldoen fradrages fuldt ud. Dette er i overensstemmelse med afskrivningslovens almindelige system.

Den fælles driftsmiddelsaldo for de driftsmidler, der udelukkende anvendes erhvervmæssigt, kan ved afskrivningen efter den foreslåede bestemmelse i et eller flere år blive 0. Bliver den negativ som følge af, at salgssummer m.v. skal fradrages i afskrivningsgrundlaget, skal den udlignes efter reglerne i afskrivningslovens § 5.

Er der tale om en saldo, der vedrører en bil, der er omfattet af afskrivningslovens § 6 A, eller et driftsmiddel, der anvendes både privat og erhvervmæssigt, vil den falde væk, når den er nedbragt til 0. Den særlige ikke afskrivningsberettigede aktivpost skal fortsat pristalsreguleres, så længe den pågældende bil eller det pågældende blandet benyttede driftsmiddel ikke er afhændet.

Den foreslåede ændring vil være en administrativ forenkling.

Der foreligger ikke statistiske oplysninger, der gør det muligt at foretage et blot nogenlunde underbygget skøn over provenutabet for det offentlige ved at indføre en restafskrivningsgrænse på 3.500 kr. Det må dog formodes at være af størrelsesordenen 15-30 mill. kr.

## Til nr. 4

Det er fundet rimeligt, at beløbsgrænsen for straksafskrivning sættes til 3.500 kr. i modsætning til det oprindeligt foreslåede beløb på 5.000 kr. Samtidig foreslås de 3.500 kr. pristalsreguleret med virkning for 1984 og senere indkomstår. Pristalsreguleringen sker med udgangspunkt i reguleringspristallet for oktober 1982, der er 127,5. Den første pristalsregulering sker i 1984 på basis af ændringen i reguleringspristallet fra oktober 1982 til oktober 1983.

Provenutabet ved at forhøje grænsen for straksafskrivning fra 1.800 kr. til 3.500 kr. skønnes for indkomståret 1983 med betydelig usikkerhed at blive 240 mill. kr. Heraf udgør kommunernes andel ca. 80 mill. kr. Til sammenligning kan nævnes, at provenutabet ved at hæve grænsen fra 1.800 kr. til 5.000 kr. skønsmæssigt kan anslås til 350 mill. kr. for indkomståret 1983. Heraf udgør kommunernes andel ca. 115 mill. kr.

## Til nr. 5

Efter afskrivningslovens § 3, stk. 6, kan reglen om straksafskrivning af småaktiver kun anvendes på driftsmidler til en samlet anskaffelsessum på indtil 50.000 kr. i det indkomstår, hvori en virksomhed påbegyndes, og det følgende indkomstår. Fordelingen af beløbet mellem de to år er uden begrænsninger.

Grænsen blev indsat i afskrivningsloven ved lov nr. 183 af 31. maj 1968 og har været uændret siden.

Begrænsningen gælder ikke, hvis en bestående virksomhed overtages af en anden virksomhed. Et eventuelt overskydende beløb skal efter afskrivningslovens § 3, stk. 3, overføres til afskrivning og pristalsregulering efter reglerne i § 2.

Det foreslås, at beløbsgrænsen under hensyn til prisudviklingen siden 1968 forhøjes til 200.000 kr. Forhøjelsen vil indebære en administrativ lettelse for ligningsmyndighederne.

Den foreslåede forhøjelse af beløbsgrænsen vil få virkning fra og med indkomståret 1983. Det betyder, at virksomheder, der er påbegyndt i indkomståret 1982 og allerede samme år har fradraget småaktiver til en samlet anskaffelsessum af 50.000 kr. i den

skattepligtige indkomst, vil kunne fradrage yderligere 150.000 kr. i indkomståret 1983.

En forhøjelse af beløbsgrænsen til 200.000 kr. kan med et højt usikkert skøn anslås at medføre et provenutab for indkomståret 1983 på ca. 25 mill. kr.

## Til nr. 8 og 9

Efter afskrivningslovens § 3 kan en skattepligtig, der anskaffer driftsmidler med en forventet levetid på 3 år og derunder eller for 1.800 kr. eller derunder, vælge enten at fradrage hele anskaffelsessummen straks eller at afskrive beløbet over en årrække. Selv om anskaffelsessummen aktiveres og afskrives, kan der imidlertid ikke frigives investeringsfonds- eller etableringskontomidler til forlods afskrivning på sådanne driftsmidler.

Denne regel har været gældende, siden investeringsfonds og etableringskontoordningen blev indført henholdsvis ved lov nr. 198 af 6. juli 1957 og lov nr. 222 af 4. juni 1965. Reglen blev begrundet med, at udgifterne til sådanne anskaffelser måtte antages normalt at blive fradraget i indkomsten som driftsudgifter.

Det er fundet rimeligt nu i forbindelse med forhøjelsen af beløbsgrænsen fra 1.800 kr. til 3.500 kr. at foreslå, at den skattepligtige ikke skal være afskåret fra at få frigivet investeringsfonds- eller etableringskontomidler til forlods afskrivning på et driftsmiddel, hvis levealder ikke overstiger 3 år, eller hvis anskaffelsespris er 3.500 kr. eller derunder, når hele anskaffelsessummen ikke fradrages i den skattepligtige indkomst for anskaffelsesåret. De 3.500 kr. foreslås pristalsreguleret efter reglen i ændringsforslag nr. 4.

Hvis den skattepligtige efter afskrivningslovens § 3, stk. 1 og 2, vælger fuldt ud at fradrage anskaffelsessummen i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori anskaffelsen finder sted, kan der derimod fortsat ikke frigives investeringsfonds- og etableringskontomidler til forlods afskrivning på driftsmidlet.

Ændringen vil have virkning fra og med indkomståret 1983. Er der i tidsrummet mellem begyndelsen af indkomståret 1983 og lovens ikrafttræden frigivet investeringsfonds- eller etableringskontomidler til forlods afskrivning på driftsmidler, hvis anskaffelsessum har været over 1.800 kr., men ikke over

3.500 kr., vil den skattepligtige fortsat kunne anvende de frigivne midler til forlods afskrivning på det pågældende driftsmiddel.

Til nr. 10

Den foreslåede adgang til restafskrivning

af små saldi skal efter ændringsforslaget have virkning fra og med indkomståret 1983. Det betyder, at reglen første gang kan anvendes, hvis saldoen ved udgangen af indkomståret 1983 er nedbragt til 3.500 kr. eller derunder.

*Hagen Hagensen (KF) fmd. Gammelgaard (KF) Anders Poulsen (V) nfmd.*

*Fogh Rasmussen (V) Glistrup (FP) Arne Bjerregaard (KrF) Emmert Andersen (CD)*

*Stubkjær Pedersen (CD) Bakholt (S) Camre (S) Egon Jensen (S) Lykketoft (S)*

*Karl Nielsen (S) Tastesen (S) Aase Olesen (RV) Rahbæk Møller (SF)*

*Marianne Bentsen-Pedersen (SF)*

Partiet VS havde ikke medlemmer i udvalget.