

Lovforslag nr. L. 111. Fremsat den 26. januar 1983 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Forhøjelse af beløbsgrænsen for småaktiver og pristalsregulering af forbedringsudgifter)

§ 1

I *lov om skattemæssige afskrivninger m. v.*, jfr. lovbekendtgørelse nr. 487 af 1. september 1982, foretages følgende ændring:

I § 3, *stk. 2*, ændres »1.800 kr.« til: »5.000 kr.«.

§ 2

I *lov om investeringsfonds*, jfr. lovbekendtgørelse nr. 462 af 3. august 1982, foretages følgende ændring:

I § 3, *stk. 2*, ændres »1.800 kr.« til: »5.000 kr.«.

§ 3

I *lov om indskud på etableringskonto*, jfr. lovbekendtgørelse nr. 466 af 13. august 1982, foretages følgende ændring:

I § 7, *stk. 2*, ændres »1.800 kr.« til: »5.000 kr.«.

§ 4

I *lov nr. 197 af 18. maj 1982 om ændring af afskrivningsloven og forskellige andre skattelove (Pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget m. v.)* foretages følgende ændringer:

1. I § 8, *stk. 1, 1. pkt.*, udgår: »og forbedringsudgifter«.

2. I § 8, *stk. 1, 2. pkt.*, indsættes efter »driftsmidler m.v. og skibe«: »samt forbedringsudgifter vedrørende de før den 1. januar 1982 anskaffede driftsmidler m.v. og skibe«.

3. § 8, *stk. 1, 3. pkt.*, ophæves.

§ 5

Stk. 1. §§ 1-3 har virkning for anskaffelser, der foretages i indkomståret 1983 og senere.

Stk. 2. § 4 har virkning for forbedringsudgifter, der afholdes i indkomståret 1983 og senere.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Afskrivningsloven er senest ændret ved lov nr. 270 af 9. juni 1982 om ændring af afskrivningsloven (Personbiler m.v.), jfr. Folketingstidende 1981-82 sp. 387, sp. 1536, sp. 8952, sp. 9284, tillæg A sp. 727, tillæg B sp. 1415 og 1785, tillæg C sp. 801.

Afskrivningsreglerne blev i foråret 1982 ændret væsentligt.

Ved lov nr. 197 af 18. maj 1982 om ændring af afskrivningsloven og forskellige andre skattelove indførtes pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget for driftsmidler, skibe og bygninger, der anskaffes den 1. januar 1982 eller senere. Reguleringen sker på grundlag af reguleringspristallet.

For bygninger indførtes afskrivning på grundlag af kontantværdi.

Endvidere indførtes en regel om, at ombygnings- og forbedringsudgifter på afskrivningsberettigede erhvervsjendomme kan straksafskrives med 5 pct. af bygningens værdi, når udgiften afholdes den 1. januar 1982 eller senere.

Ændringerne fik ikke virkning for anskaffelser, der var foretaget før den 1. januar 1982.

For at tilskynde til øgede erhvervmæssige investeringer foreslås afskrivningsloven som led i regeringens program til investeringsfremme nu ændret på 2 punkter.

For det første foreslås det, at beløbsgrænsen for anskaffessummen for småaktiver, der kan fradrages fuldt ud i anskaffelsesåret, sættes op fra 1.800 kr. til 5.000 kr. Grænsen har været uændret siden 1977.

For det andet foreslås, at afskrivning på forbedringsudgifter vedrørende driftsmidler og skibe, der er anskaffet før den 1. januar 1982, skal ske efter de nye regler om pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget.

Ifølge § 8, stk. 1, i lov nr. 197 af 18. maj 1982 om ændring af afskrivningsloven og forskellige andre skattelove skal anskaffessummen og forbedringsudgifter vedrørende de efter den 1. januar 1982 anskaffede driftsmidler og skibe indgå i en

ny saldo. Saldoen er omfattet af reglerne om pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget. Der pristalsreguleres dog ikke i anskaffelses- eller forbedringsåret, ligesom kun fem sjettedele af anskaffelses- eller forbedringsudgiften indgår i afskrivningsgrundlaget i anskaffelses- eller forbedringsåret. Herved nedsættes maksimum for afskrivning i det pågældende år fra 30 til 25 pct.

Anskaffessummen og forbedringsudgifter vedrørende de før den 1. januar 1982 anskaffede driftsmidler og skibe indgår derimod i den hidtidige saldo og afskrives efter de hidtil gældende regler. Det medfører, at der også i forbedringsåret kan afskrives med indtil 30 pct., og at afskrivningsgrundlaget ikke pristalsreguleres, selv om forbedringsudgiften er afholdt efter 1. januar 1982.

Ved at ændre reglerne således at forbedringsudgifter vedrørende de før den 1. januar 1982 anskaffede driftsmidler og skibe indgår i den nye saldo, opnås, at forbedringsudgifterne pristalsreguleres. Til gengæld kan kun fem sjettedele af forbedringsudgiften indgå i afskrivningsgrundlaget i det år, hvori forbedringen foretages.

Lovforslaget omfatter kun driftsmidler og skibe, der afskrives efter saldometoden på en fælles driftsmiddelsaldo. Driftsmidler, der benyttes både til erhvervmæssige og til private formål, samt biler, der er omfattet af afskrivningslovens § 6 A, afskrives særskilt og er ikke omfattet af lovforslaget.

Lovforslaget vil medføre en administrativ lettelse for ligningsmyndighederne.

Den foreslåede forhøjelse af grænsen for straksafskrivninger indebærer en fremrykning af afskrivningerne og dermed en udsættelse af skattebetalingen. Herved styrkes erhvervenes likviditet. Til gengæld formindskes det saldobeløb, der skal beregnes indekstillaeg til, i de følgende år. For indkomståret 1983 skønnes det med betydelig usikkerhed, at ændringen vil medføre et provenutab på i alt ca. 350 mill. kr. Heraf udgør kommunernes andel ca. 115 mill. kr.

De større straksafskrivninger i 1983 vil reducere afskrivningsgrundlaget for saldoafskrivningerne og

dermed indekstillelæggene i de følgende år, således at provenutabet i disse år – alt andet lige – gradvis vil aftage.

Den foreslåede regel om, at udgifter til forbedring af driftsmidler og skibe, der er anskaffet før 1. januar 1982, skal optages på den ny, pristalsregulerede saldo, vil som nævnt formindske afskrivningsmulighederne i regnskabsår, hvor udgifterne afholdes, fordi den maksimale afskrivningssats nedsættes fra 30 til 25 pct. Til gengæld vil afskrivningsmulighederne i de følgende år blive forøget blandt andet som følge af pristalsreguleringen.

Omfanget af de forbedringsudgifter, der berøres af ændringen, kendes ikke. Antages det, at det drejer sig om 1 mia kr. årlig, kan provenuforskydningerne i de første fire år anslås til følgende beløb:

*Skønnet provenuforskydning
(slutskat) som følge af
lovforslag om ændret saldoafskrivning
vedrørende maskiner og skibe.*

1983 mill. kr.	1984 mill. kr.	1985 mill. kr.	1986 mill. kr.
+ 25	+ 10	÷ 10	÷ 25

Der er i skønnene regnet med, at afskrivningsmulighederne udnyttes fuldt ud, og at der pristalsreguleres med 8 pct. årlig.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Ved afskrivningslovens indførelse i 1957 var beløbsgrænsen for småaktiver, der kan fratrækkes fuldt ud i den skattepligtige indkomst for anskaffelsesåret, 800 kr. I 1968 forhøjedes denne grænse til 1.200 kr. med virkning for anskaffelser, der fandt sted i skatteåret 1969/70 og senere.

Beløbsgrænsen er senest blevet hævet fra 1.200 kr. til de nugældende 1.800 kr. ved lov nr. 469 af 14. september 1977, der fandt anvendelse på anskaffelser foretaget i indkomståret 1977 og senere indkomstår.

Til §§ 2 og 3.

I henhold til investeringsfondslovens § 3, stk. 2, kan investeringsfondsmidler blandt andet ikke benyttes til forlods afskrivning på maskiner, inventar og andre driftsmidler, hvis anskaffelsespris er 1.800 kr. eller derunder. I henhold til etableringskontolovens § 7, stk. 2, berettiger anskaffelse af

blandt andet maskiner, inventar og lignende driftsmidler, hvis anskaffelsespris er 1.800 kr. eller derunder, heller ikke til frigivelse af etableringskontomidler.

Den foreslåede ændring er en konsekvens af forslaget om at forhøje beløbsgrænsen for småaktiver i afskrivningsloven. Dette medfører, at man ikke kan anvende investeringsfonds- og etableringskontomidler til forlods afskrivning på aktiver med en anskaffessum på 5.000 kr. eller derunder.

Til § 4

Efter de gældende regler i afskrivningsloven skal skattemæssig afskrivning på samtlige de til en skattepligtigs erhvervsvirksomhed hørende maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, foretages *under ét* efter en saldometode.

Tilsvarende regler gælder for samtlige skibe, der hører til en skattepligtigs virksomhed og udelukkende benyttes erhvervsmæssigt.

Ved lov nr. 197 af 18. maj 1982 om ændring af afskrivningsloven og forskellige andre skattelove (pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget m.v.) er der indført pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget for blandt andet de aktiver, der afskrives efter saldometoden. Der pristalsreguleres dog ikke i anskaffelses- og afståelsesåret. Forbedringsudgifter behandles som anskaffessummer.

Til gengæld kan kun fem sjettedele af anskaffessummen (forbedringsudgiften) indgå i afskrivningsgrundlaget for anskaffelsesåret (forbedringsåret). Herved nedsættes den maksimale afskrivningsprocent for anskaffelsesåret (forbedringsåret) fra 30 til 25.

De nye regler har i henhold til § 7 i lov nr. 197 af 18. maj 1982 kun virkning for driftsmidler og skibe, der anskaffes *den 1. januar 1982 eller senere*, samt for forbedringsudgifter vedrørende disse driftsmidler og skibe. Anskaffessummer og forbedringsudgifter vedrørende disse driftsmidler og skibe indgår i en ny saldo i henhold til ændringslovens § 8.

Ifølge den samme bestemmelse indgår anskaffessummer og forbedringsudgifter vedrørende de *for* den 1. januar 1982 anskaffede driftsmidler og skibe i den hidtidige saldo og afskrives efter de hidtil gældende regler.

For hurtigere at få nedbragt den hidtidige saldo er det i ændringslovens § 8, stk. 2, bestemt, at hvis et driftsmiddel eller et skib afhændes den 1. januar 1982 eller senere, *skal* salgssummen fragå i saldoen

for de før dette tidspunkt anskaffede driftsmidler eller skibe, indtil denne saldo er nedbragt til 50.000 kr. eller derunder. Dette gælder, uanset hvornår det pågældende driftsmiddel eller skib er anskaffet. Når saldoen ikke overstiger 50.000 kr., overføres den til den nye saldo. Den hidtidige saldo vil således kun vokse med forbedringsudgifter.

Afskrivning på forbedringsudgifter på driftsmidler og skibe, der er anskaffet før 1. januar 1982, sker således efter de gamle regler, så længe den hidtidige saldo består. Er denne saldo derimod overført til den nye pristalsregulerede saldo, afskrives forbedringsudgifter, der foretages efter dette tidspunkt, efter de nye regler om pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget.

For i alle tilfælde at ligestille forbedringsudgifter på driftsmidler og skibe, der er anskaffet før 1. januar 1982, med forbedringsudgifter på driftsmidler og skibe, der er anskaffet efter dette tidspunkt, foreslås det, at disse forbedringsudgifter altid indgår i den nye saldo og bliver omfattet af reglerne

om pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget.

Som en konsekvens heraf vil kun fem sjettedele af forbedringsudgiften indgå i afskrivningsgrundlaget for det indkomstår, hvori forbedringen foretages.

Ved ændringslovens § 8, stk. 1, 3. pkt., blev den såkaldte halvårsregel også ophævet for forbedringsudgifter på driftsmidler, der var anskaffet før 1. januar 1982, og som skulle afskrives efter de gamle regler.

Som en konsekvens af at disse forbedringsudgifter foreslås afskrevet efter de nye regler, som ikke har nogen halvårsregel, foreslås bestemmelsen i § 8, stk. 1, 3. pkt., ophævet som værende overflødig.

Til § 5

Det foreslås, at de to investeringsfremmende ændringer af afskrivningsloven får virkning fra og med indkomståret 1983.

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. 487 af 1. september 1982, foretages følgende ændring:

I § 3, stk. 2, ændres »1.800 kr.« til: »5.000 kr.«.

§ 3. Anskaffessummen for driftsmidler, hvis levealder må antages ikke at overstige 3 år, kan uanset bestemmelsen i § 2 fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori anskaffelsen finder sted.

Stk. 2. Reglen i stk. 1 finder tillige anvendelse på driftsmidler med en anskaffelsespris på 1.800 kr. eller derunder, selv om levetiden er 3 år eller derover.

Stk. 3. ---.

Stk. 4. ---.

Stk. 5. ---.

Stk. 6. ---.

§ 2

I lov om investeringsfonds, jfr. lovbekendtgørelse nr. 462 af 3. august 1982, foretages følgende ændring:

I § 3, stk. 2, ændres »1.800 kr.« til: »5.000 kr.«.

§ 3. ---.

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 1.800 kr. eller derunder.

Stk. 3. ---.

Stk. 4. ---.

Stk. 5. ---.

Stk. 6. ---.

Stk. 7. ---.

§ 3

I lov om indskud på etableringskonto, jfr. lovbekendtgørelse nr. 466 af 13. august 1982, foretages følgende ændring:

I § 7, stk. 2, ændres »1.800 kr.« til: »5.000 kr.«.

§ 7. ---.

Stk. 2. Anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, hvis levealder ikke overstiger 3 år, eller hvis anskaffelsespris er 1.800 kr. eller derunder, berettiger ikke til frigivelse efter stk. 1. Det samme gælder kontrahering om bygning af et skib.

Stk. 3. ---.

Stk. 4. ---.

Stk. 5. ---.

Stk. 6. ---.

Stk. 7. ---.

§ 4

I lov nr. 197 af 18. maj 1982 om ændring af afskrivningsloven og forskellige andre skattelove (Pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget m. v.) foretages følgende ændringer:

1. I § 8, stk. 1, 1. pkt., udgår: »og forbedringsudgifter«.

§ 8

Stk. 1. Anskaffessummen og forbedringsudgifter vedrørende de før den 1. januar 1982 anskaffede driftsmidler m.v. og skibe indgår i den hidtidige saldo og afskrives efter de hidtil gældende regler. ---.

Stk. 2. ---.

Stk. 3. ---.

2. I § 8, stk. 1, 2. pkt., indsættes efter »driftsmidler m.v. og skibe«: »samt forbedringsudgifter vedrørende de før den 1. januar 1982 anskaffede driftsmidler m.v. og skibe«.

Anskaffessummen og forbedringsudgifter vedrørende de den 1. januar 1982 eller senere anskaffede driftsmidler m.v. og skibe indgår i en ny saldo.

3. § 8, stk. 1, 3. pkt., ophæves.

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