

Tillægsbet. o. lovf. vedr. forskellige skattelove

Til lovforslag nr. L 111. Tillægsbetænkning afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 18. maj 1983

## Tillægsbetænkning

over

### Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove

(Forhøjelse af beløbsgrænsen for småaktiver m.v.)

Udvalget har behandlet lovforslaget i et møde. Ministeren for skatter og afgifter har stillet nedenstående ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Herefter indstiller et *mindretal* (det konservative folkepartis, venstres, centrum-demokraternes og kristeligt folkepartis medlemmer af udvalget) lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren for skatter og afgifter stillede ændringsforslag.

Et *andet mindretal* (socialdemokratiets medlemmer af udvalget) vil undlade at stemme for ændringsforslagene og indstiller lovforslaget til *forkastelse*. Mindretallet tager en ophævelse af § 6 A i konsekvens af de vedtagne ændringer af lov om investeringsfonds og lov om indskud på etableringskonto til efterretning og finder, at der samtidig er tale om en rimelig forenkling af afskrivningsloven.

Et *tredje mindretal* (socialistisk folkepartis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* og vil redegøre for sin stilling til ændringsforslagene ved 3. behandling.

Et *fjerde mindretal* (fremskridtspartiets medlem af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren for skatter og afgifter stillede ændringsforslag nr. 1-14.

Et *femte mindretal* (det radikale venstres medlem af udvalget) vil redegøre for sin stilling til de stillede ændringsforslag og lovforslaget ved 3. behandling.

#### Ændringsforslag

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

Til titlen

#### 1) Lovforslagets undertitel ændres til:

»(Ophævelse af beløbsgrænsen for afskrivninger på personbiler og blandede driftsmidler m.v. samt forhøjelse af beløbsgrænsen for småaktiver m.v.)«.

Til § 1

#### 2) Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 2, stk. 1, 1. pkt., udgår »§ 6 A og«.«

#### 3) Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:

»02. I § 2, stk. 5, udgår », jfr. dog § 6 A.«.

#### 4) Nr. 1 affattes således:

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

»Er den afskrivningsberettigede saldo værdi efter stk. 4 med tillæg af en sjettedel af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret, 3.500 kr. eller derunder, kan beløbet fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst. Der pristalsreguleres ikke i det år, hvori saldoen fradrages fuldt ud.«

5) Nr. 4 affattes således:

»4. § 6 A ophæves.«

6) Efter nr. 4 indsættes som nyt nummer:

»03. I § 8, stk. 2, ophæves 2. og 5. pkt., og i 4. pkt. udgår »afskrivningsberettigede«.

7) Nr. 5 affattes således:

»5. I § 8, stk. 2, indsættes efter sidste pkt.:  
»Er anskaffelsessummen inden afskrivning nedbragt til 3.500 kr. eller derunder, kan det beløb, der svarer til den erhvervmæssige benyttelse, fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst. Afskrivningsgrundlaget pristalsreguleres ikke i det år, hvori beløbet fradrages fuldt ud. Herefter kan der ikke beregnes yderligere afskrivninger.«

8) Efter nr. 5 indsættes som nyt nummer:

»04. I § 8, stk. 3, ophæves 3. og 4. pkt.«

9) Efter nr. 5 indsættes som nyt nummer:

»05. § 8, stk. 4, ophæves.«

10) Efter nr. 5 indsættes som nyt nummer:

»06. I § 9, stk. 1, 3. og 4. pkt., udgår »summen af«.

11) Efter nr. 5 indsættes som nyt nummer:

»07. § 9, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Hvis afståelsessummen er mindre end det uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter afholdt i afståelsesåret, kan den del af forskelsbeløbet, som svarer til forholdet mellem de skattemæssige afskrivninger og de samlede beregnede afskrivninger, fradrages i den skattepligtige indkomst for afståelsesåret. Ved beregningen af det uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse finder stk. 1, 4. pkt., tilsvarende anvendelse.«

12) Efter nr. 5 indsættes som nyt nummer:

»08. § 10, stk. 1, affattes således:

»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 det uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter afholdt i afståelsesåret, kan der ske fradrag i det indkomstår, hvori skaden er indtruffet, af en del af forskelsbeløbet opgjort efter bestemmelsen i § 9, stk. 2. 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 forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter afholdt i afståelsesåret, medregnes en efter reglerne i § 9, stk. 1, beregnet del af forskelsbeløbet i den skattepligtige indkomst. Ved beregningen af det uafskrevne pristalsregulerede beløb ved afståelsesårets begyndelse finder § 9, stk. 1, 4. pkt., tilsvarende anvendelse.«

Ny paragraf

13) Efter § 3 indsættes som ny paragraf:

»§ 01

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbeholdtgørelse nr. 504 af 16. september 1982, som ændret ved lov nr. 145 af 13. april 1983, foretages følgende ændring:

§ 18 A, stk. 1, 3. pkt., affattes således:

»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 lovens § 8 nævnte afskrivningsberettigede beløb.«

Ny paragraf

14) Efter § 3 indsættes som ny paragraf:

»§ 02

I lov om midlertidigt fradrag for visse erhvervmæssige investeringer, jfr. lovbeholdtgørelse nr. 445 af 2. august 1982, foretages følgende ændring:

§ 1, stk. 2, 1. pkt., affattes således:

»Anskaffelse af automobiler, som er indregistreret til privat personbefordring, til udlejning uden fører, som skolevogne eller som last- eller varevogne, der er berigtiget med halv omsætningsafgift, berettiger ikke til investeringsfradrag.«

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af et *mindretal* (Hagen Hagensen (KF), Gammelgaard (KF), Anders Poulsen (V), Fogh Rasmussen (V), Emmert Andersen (CD), Stubbjær Pedersen (CD) og Arne Bjerregaard (KrF)):

#### Til § 5

**15) I stk. 1 udgår 1. pkt., og i stedet indsættes som nye punkummer:**

»§ 1, nr. 2 og 3, og §§ 2 og 3, har virkning for anskaffelser, der foretages i indkomståret 1983 og senere. § 1, nr. 01, 02, 4, 03, 04, 05, 06, 07 og 08, og §§ 01 og 02, har virkning for anskaffelser, der foretages den 17. maj 1983 eller senere samt for forbedringsudgifter vedrørende disse anskaffelser.«

**16) I stk. 1, 2. pkt., der bliver 3. pkt., udgår »dog« og », 4.«**

#### Ny paragraf

**17) Efter § 5 indsættes som ny paragraf:**

#### »§ 03

*Stk. 1.* Anskaffessummer og forbedringsudgifter vedrørende de før den 17. maj 1983 anskaffede automobiler og driftsmidler m.v. afskrives efter de hidtil gældende regler. Afstås et sådant automobil eller driftsmiddel m.v., behandles afståelsen skattemæssigt efter de hidtil gældende regler.

*Stk. 2.* På de før den 17. maj 1983 anskaffede automobiler og driftsmidler m.v., jfr. stk. 1, finder de hidtil gældende regler om opgørelse af den skattepligtige formue anvendelse.«

#### Bemærkninger

Til nr. 2, 3 og 5

For at opnå en forenkling af afskrivningsloven foreslås det at ophæve reglen i lovens

§ 6 A, hvorefter biler, der af ejeren udelukkende benyttes erhvervmæssigt, men som er indregistreret til privat personbefordring, til udlejning uden fører, som skolevogn eller som last- og varemotorkøretøjer, der er berigtiget med halv omsætningsafgift, skal afskrives særskilt og kun inden for et pristalsreguleret maksimum, der for 1983 udgør 93.600 kr.

Overstiger bilens anskaffessum ikke den for anskaffelsesåret gældende beløbsgrænse, afskrives den efter de almindelige regler om udelukkende erhvervmæssigt benyttede driftsmidler.

De nævnte last- og varevogne er biler på såkaldte papegøjeplader, som ikke har kunnet nyindregistreres siden 1971.

De omtalte biler skal herefter indgå i afskrivningssaldoen for udelukkende erhvervsbenyttede driftsmidler og afskrives efter reglerne herom uanset anskaffelsespris.

Gevinst eller tab ved afhændelse af bilen behandles efter de sædvanlige regler for driftsmidler.

De under nr. 2 og 3 foreslåede ændringer er konsekvenser af den under nr. 5 foreslåede ændring.

Ændringsforslaget om total ophævelse af § 6 A betyder, at den ved 2. behandling vedtagne ændring af § 6 A, stk. 3, hvorefter små saldi på 3.500 kr. eller derunder kan fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori saldoen bliver bragt ned under den nævnte grænse, falder bort.

#### Til nr. 4

Efter § 2, stk. 4, i afskrivningsloven indgår kun fem sjettedele af anskaffessummen for driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervmæssigt, i den afskrivningsberettigede saldo værdi for anskaffelsesåret. Den sidste sjettedel tillægges først saldoen efter, at afskrivning er foretaget.

Ændringsforslaget tjener til at præcisere, at de skattepligtige ikke, fordi kun fem sjettedele af årets anskaffelser indgår i den afskrivningsberettigede saldo, kan opnå at få en saldo på under 3.500 kr., som derfor fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst. Den sidste sjettedel ville derpå dukke op som en ny saldo værdi til overførsel til næste år. Denne mulighed ville ikke være i overens-

stemmelse med forslaget formål, der går ud på at fjerne små saldi.

Efter ændringsforslaget udgår endvidere ordene »inden afskrivning«. Det er alene en redaktionel ændring, idet den afskrivningsberettigede saldo værdi opgøres før indkomstårets afskrivninger.

#### Til nr. 6-12

For at opnå en forenkling af afskrivningsloven foreslås det at ophæve beløbsgrænsen i § 8 for afskrivninger på driftsmidler, herunder personbiler, der benyttes både erhvervsmæssigt og privat. Den gældende beløbsgrænse er den samme som for udelukkende erhvervsmæssigt benyttede personbiler, der er omfattet af afskrivningslovens § 6 A. Beløbsgrænsen er for anskaffelser i 1983 93.600 kr.

Der kan herefter afskrives på blandet benyttede driftsmidler – uanset anskaffelsessum – for så vidt angår den del af de beregnede skattemæssige afskrivninger, som svarer til den erhvervsmæssige andel i driftsmidlets benyttelse i det pågældende indkomstår.

Afskrivningerne foretages fortsat med de gældende procenter.

En konsekvens af ophævelsen af beløbsgrænsen i afskrivningslovens § 8 er en ændret opgørelse af den fradragsberettigede del af et tab, som lides i forbindelse med, afståelse af det blandet benyttede driftsmiddel, eller i forbindelse med at dette udgår af driften som følge af en skade (ændringsforslag nr. 11 og 12).

Efter de gældende regler begrænses det tab, som kan fradrages, hvor det blandede driftsmiddel er afstået eller udgået. Der kan kun fradrages et tab, i det omfang tabet overstiger det beløb, som består af den del af anskaffelsessummen, der ikke er afskrivningsberettiget, fordi den ligger ud over maksimumsgrænsen, med tillæg af eventuelle forbedringsudgifter, der er afholdt fra anskaffelsen til afståelsen. En konsekvens af ophævelsen af beløbsgrænsen er en ophævelse af denne særlige tabsbegrænsning.

Efter forslaget vil alle blandet benyttede driftsmidler – både for så vidt angår afskrivninger og for så vidt angår tabsopgørelse – blive behandlet efter regler svarende til de regler, der gælder for driftsmidler, der indgår i en blandet benyttet vindmølle. Den særlige regel for vindmøller i den gældende § 8, stk.

4, om, at afskrivningsgrundlaget ikke skal nedsættes til den for blandet benyttede driftsmidler i øvrigt gældende beløbsgrænse, foreslås derfor ophævet (ændringsforslag nr. 9).

Ændringsforslag nr. 7 og 10 er konsekvenser af ophævelsen af beløbsgrænsen for afskrivninger på blandet benyttede driftsmidler. Det er ved ændringsforslag nr. 7 yderligere blevet præciseret, at det er det afskrivningsbeløb, der *beregnes* efter de i § 8 indeholdte regler, der skal være nedbragt til 3.500 kr. eller derunder. Heraf kan alene fradrages den del, som svarer til den erhvervsmæssige andel i driftsmidlets benyttelse i det pågældende indkomstår. Benytter den skattepligtige sig af denne adgang, bortfalder saldoen.

#### Til nr. 13 og 14

Ændringen i ligningsloven er en konsekvens af de foreslåede ændringer i afskrivningsloven.

Ændringen i loven om midlertidigt fradrag for visse erhvervsmæssige investeringer er en konsekvens af ophævelsen af bestemmelsen i afskrivningslovens § 6 A.

Efter de gældende regler kan der ikke gives investeringsfradrag efter lov om midlertidigt fradrag for visse erhvervsmæssige investeringer til anskaffelse af biler, der er indregistreret som nævnt i afskrivningslovens § 6 A. Beløbsgrænsen er uden betydning i denne henseende.

Den ændrede formulering fastholder, at der ikke kan gives fradrag til anskaffelse af personbiler, udlejningsvogne og skolevogne.

#### Til nr. 15-17

Det foreslås, at ophævelsen af afskrivningslovens § 6 A og ophævelsen af beløbsgrænsen i § 8 samt ændringerne i ligningsloven og lov om midlertidigt fradrag for visse erhvervsmæssige investeringer skal gælde for anskaffelser, der foretages den 17. maj 1983 eller senere, samt for forbedringsudgifter vedrørende disse anskaffelser.

Ændringsforslag nr. 16 er en konsekvens af, at den ved 2. behandling vedtagne ændring af afskrivningslovens § 6 A, stk. 3, hvorefter små saldi på 3.500 kr. eller derunder kan fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori saldo-

en bliver bragt ned under den nævnte grænse, falder bort.

Ved ændringsforslag nr. 17 foreslås, at anskaffelser, der har fundet sted før den 17.

maj 1983, samt forbedringsudgifter, der afholdes på disse anskaffelser, behandles efter de gældende regler.

*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) Bernhard Baunsgaard (RV) Rahbæk Møller (SF)*

*Marianne Bentsen-Pedersen (SF)*

Partiet VS havde ikke medlemmer i udvalget.