

*Baggrunden for fremsættelsen af nærværende lovforslag.*

Da der er hengået 16-17 år siden den foran nævnte lovgivning om ekstraordinære, skattefri afskrivninger blev indledet, forekommer det naturligt, at man nu tager stilling til, om denne lovgivning bør fortsættes.

Afskrivningsudvalget har herom anført, at det efter udvalgets opfattelse må anses for uohensigtsmæssigt at opretholde en lovgivning på dette for erhvervslivet overordentlig betydningsfulde område under den hidtil anvendte form, hvorefter såvel hjemmelen som det nærmere indhold af reglerne beror på vedtagelse og nærmere udformning år for år. Det er af erhvervenes repræsentanter i udvalget fremhævet, at der fra erhvervenes side må lægges vægt på, at afskrivningsreglerne i så vid udstrækning som mulig er præget af stabilitet, idet en usikkerhed på dette område og den stadige mulighed for ændring af reglerne er uheldig for erhvervslivets dispositioner på længere sigt.

Udvalget har påpeget, at de gældende regler om ekstraordinære, skattefri afskrivninger, der var tænkt som midlertidige regler, i hele deres udformning er præget heraf, og at de efter udvalgets opfattelse ikke vil være velegnede som permanente regler.

Såfremt de gældende regler om ekstraordinære, skattefri afskrivninger opgives, har udvalget ment at måtte fraråde en tilbagevenden til det før indførelsen af de ekstraordinære afskrivninger gældende ordinære afskrivningssystem. Udvalget anser dettes hele stive, bundne karakter for at være uohensigtsmæssig og utilfredsstillende, og med sit utal af afskrivningssatser er det kompliceret og besværligt at administrere.

Udvalget mener, at der bør stilles det krav til et eventuelt nyt afskrivningssystem, at dette i *fornødent omfang er smidigt, og at der ved dette så vidt muligt opnås en forenkling af afskrivningsreglerne*. I henseende til den smidigere udformning af afskrivningsreglerne har udvalget ment, at der navnlig bør være mulighed for større afskrivninger i de første år efter anskaffelsen af driftsaktiver. Man har herved peget på, at en større smidighed og muligheden for videregående afskrivninger i de første år er udprægede træk i de gældende regler om ekstraordinære afskrivninger, og da de økonomiske forhold, som har præget de år, hvori de ekstraordinære afskrivninger har været gældende, efter udvalgets formening stadig er til stede, bør de nævnte træk efter udvalgets opfattelse også præge et afskrivningssystem, som man vil søge at udforme til afløsning af de gældende afskrivningsregler.

Under sine overvejelser vedrørende udformningen af en ny afskrivningsordning har afskrivningsudvalget været inde på spørgsmålet om, hvorvidt afskrivningerne bør foretages på grundlag af driftsmidlernes *faktiske anskaffelsespris eller på grundlag af genanskaffelsesprisen*, og udvalgets betænkning indeholder en nærmere redegørelse for hele dette spørgsmål (side 76-80). I overensstemmelse med den stilling, der i de senere år er taget til spørgsmålet i en svensk og en engelsk kommission, har udvalget ikke ment at kunne anbefale en afskrivningsordning baseret på andet grundlag end den faktiske anskaffelsespris. Det har særlig fra erhvervenes repræsentanter i afskrivningsudvalget været anført, at man ikke har ment at kunne anbefale et afskrivningssystem baseret på genanskaffelsesprisen, men har ment at måtte foretrække, at de afskrivningsmæssige problemer, som det stigende prisniveau rejser, søges løst gennem indførelse af skattefri henlæggelser til investeringsfonds.

I forbindelse med drøftelserne om udformningen af en ny afskrivningsordning har udvalget behandlet spørgsmålet om den *skattemæssige behandling af fortjeneste og tab i forhold til aktivernes skattefrit nedskrevne værdi*. Sådanne fortjenester og tab kan fremkomme ved salg af driftsmidler, ved udbetaling af erstatnings- eller forsikringssummer for driftsmidler samt ved udramning af sådanne. Endvidere opstår tilsvarende spørgsmål i forbindelse med driftsmidlers overgang ved arv eller gave.

Det har bl. a. fra administrationens repræsentanter og fra repræsentanten for Arbejderbevægelsens Erhvervsråd — der på alle punkter har været enig med administrationens repræsentanter — været fremhævet, at det må være en forudsætning for indførelsen af friere afskrivningsregler, at der overvejes indførelse af lovregler til imødegåelse af indkomstskattefri avancer i forbindelse med foretagelsen af skattefri afskrivninger. Erhvervenes repræsentanter i udvalget har været enige i, at reglerne om friere afskrivninger bør udformes på en sådan måde, at der ikke er mulighed for skattemæssige misbrug.

Efter de nugældende regler om *subjektiv skattepligt* forekommer der en række tilfælde, hvor driftsmidler vil kunne afhændes, eller hvor erstatning og forsikringssum kan oppebæres, uden at en indkomstskattepligtig avance bliver gjort til genstand for beskatning. Det gælder *først og fremmest i forbindelse med dødsfald*. Avancer indvundet i tiden efter afslutningen af afdødes sidste beskattede regnskabsår vil ikke blive beskattet. Et dødsbo kan, sålænge det ikke er undergivet skattepligt,