

tilfælde hvor regnskab ikke føres — vil være forholdsvist let for de skattelegnende myndigheder at føre kontrol med afskrivningerne, har man ikke fundet det nødvendigt at opstille en sådan betingelse i lovforslaget.

Reglerne om afskrivning på *bygninger* (og tilbehør til bygninger) findes i forslaget *afsnit IV*.

Dersom man for bygningers vedkommende ville udforme en afskrivningsordning efter saldometoden på en sådan måde, at der åbnedes mulighed for store afskrivninger i begyndelsen af afskrivningsperioden, måtte man for at opnå dette fastsætte en meget høj maksimalprocent. Der ville derved opstå et udtalt misforhold mellem maksimalprocenten og den procent, der under hensyn til bygningernes lange levealder ville være en passende sats under en saldoafskrivning. En så høj maksimalprocent ville medføre mulighed for, at bygninger kunne blive så godt som helt afskrevet inden for et tidsrum, der ville være urimelig kort i forhold til bygningernes normale levealder. Såfremt man under hensyn hertil ville fastsætte maksimalprocenten lavere, ville man på den anden side — selv om man ansatte en i forhold til levealderen ret høj procent — ikke give mulighed for større afskrivninger i den første del af afskrivningsperioden i det omfang, det må anses for ønskeligt.

Af de anførte grunde har afskrivningsudvalget *anset det for skibe og maskiner m. m. foreslåede afskrivningssystem for uanvendeligt for bygninger.*

*Forslagets regler* vedrørende afskrivning på bygninger er baseret på det gældende ordinære afskrivningssystem, som imidlertid foreslås udbygget, således at der bliver adgang til at foretage større afskrivninger inden for en vis årrække efter en bygningens erhvervelse; endvidere foreslås der visse modifikationer i de gældende ordinære afskrivningsregler.

Med hensyn til spørgsmålet om, *hvilke bygninger* der skal kunne gøres til genstand for skattefri afskrivninger, er lovforslaget udformet under hensyntagen til gældende praksis, hvorefter det må antages at være afgørende for eventuel afskrivningsret, om bygningens værdi kan antages at blive opretholdt ved normal vedligeholdelse. Denne betragtning fører til, at der f. eks. ikke kan afskrives på beboelsesbygninger og kontorbygninger. Efter hidtidig praksis er afskrivning tilladt på *særlige installationer* — f. eks. centralvarmeanlæg og elevatorer — i bygninger, der i øvrigt ikke kan gøres til genstand for skattefri afskrivning. Afskrivning tillades dog ikke på særlige installationer i villager og andre mindre ejendomme, der er indrettet til bolig for

en eller to familier, herunder ejeren selv. Lovforslaget er i det væsentlige formuleret i overensstemmelse med den omtalte praksis; dog kan der efter forslaget ikke afskrives på installationer i en- og tofamiliehuse, selv om ejeren ikke bor i huset.

*Afskrivning skal* efter forslaget *ske særskilt for hver enkelt bygning* og, hvor installationer afskrives, normalt særskilt for hver enkelt installation.

*Afskrivningsgrundlaget* er for bygninger og installationer — ligesom for maskiner, inventar og lignende driftsmidler samt skibe — *den faktiske anskaffelsessum.*

Erhvervelsessummen for en bygning skal efter forslaget kunne afskrives skattefrit *over bygningens levealder med lige store beløb i de enkelte år*, altså med en fast årlig afskrivningsprocent i lighed med de nugældende ordinære afskrivninger. I modsætning til, hvad der gælder nu, skal afskrivning kunne foretages også af scrapværdien.

Ved overtagelse af en ældre bygning skal afskrivningssatsen beregnes i forhold til bygningens restlevetid, det vil sige det antal år, der er tilbage af den levetid, som blev lagt til grund ved fastsættelsen af afskrivningsprocenten for bygningen, da den var nyopført. Hvis erhvervelsen af en ældre bygning først finder sted inden for et tidsrum af 10 år før udløbet af bygningens forudsatte levetid, eller efter den forudsatte levetids udløb, skal skattefri afskrivninger efter forslaget højst godkendes med 10 pct. årlig.

Efter forslaget skal de almindelige afskrivninger på samme måde som de nugældende ordinære afskrivninger være bundne i den forstand, at afskrivningerne ikke kan udskydes til senere indkomstår. Afskrivningerne skal foretages år for år, og hvis der i et eller flere indkomstår ikke foretages almindelige afskrivninger, skal de manglende afskrivninger efter forslaget ikke kunne akkumuleres med senere års afskrivninger, og afskrivningsperioden skal ikke kunne forlænges.

Skattefri afskrivninger på en bygning skal første gang kunne foretages i det indkomstår, i hvilket bygningen er erhvervet, for en nyopført bygning i fuldførelsesåret. Afskrivning kan for dette indkomstår foretages med fuld årlig procentsats uden hensyn til, på hvilket tidspunkt inden for året erhvervelsen har fundet sted. Dette svarer til de foreslåede regler for skibe og maskiner m. m., hvor det følger af princippet i det foreslåede afskrivningssystem, at der finder et helt års afskrivning sted i erhvervelsesåret.

Når en bygning sælges eller af andre grunde udgår af ejerens formue, skal ejeren efter forslaget ikke kunne foretage skattefri afskrivning på bygningen