

F. t. l. om skattefri afskrivninger m. v.

i det indkomstår, hvor dette sker. Når en erhverver kan afskrive med fuld årssats i erhvervsåret, har afskrivningsudvalget fundet det rimeligt, at han som modstykke hertil ikke kan foretage delvis afskrivning for det år, i hvilket bygningen udgår af driften. Den således foreslåede regel svarer ligeledes til, hvad der efter forslaget skal gælde for afskrivning på skibe og maskiner m. m. i henseende til sluttidspunktet for afskrivningerne.

Ud fra det af afskrivningsudvalget fremførte synspunkt, at reglerne om skattefri afskrivning bør give mulighed for større afskrivninger i den første tid efter erhvervelsen, foreslås det i § 27, at der på bygninger skal kunne foretages en *ekstraafskrivning af 40 pct. af erhvervessummen*. Denne ekstraafskrivning skal efter forslaget ske *side-løbende med de almindelige skattefri afskrivninger*. Ekstraafskrivning kan kun ske for indkomstår, hvori der foretages almindelige skattefri afskrivninger på bygningen, og kun *inden for en periode af 10 år efter erhvervelsen* (fuldførelsen). Afskrivningerne skal kunne fordeles inden for dette åremål efter ønske, dog således, at ekstraafskrivningen i det enkelte indkomstår højst må andrage 10 pct. af erhvervessummen.

Ekstraafskrivningen kan efter forslaget foretages såvel på nyopførte som på ældre bygninger, og ekstraafskrivning kan ske, hvad enten bygningen er erhvervet gennem køb eller ved arv, gave eller anden erhvervs måde, der kan ligestilles hermed.

Den omstændighed, at der foretages ekstraafskrivning på en bygning, influer ikke på den almindelige afskrivningsprocent på grundlag af bygningens levealder. At der foretages ekstraafskrivning medfører blot, at den almindelige afskrivning for den pågældende skattepligtige tilendbringes før udløbet af bygningens forudsatte levetid.

Avance eller tab ved afhændelse af bygninger er efter de gældende regler normalt den skattepligtige indkomst uvedkommende. Såfremt den skattepligtige har det som erhverv at handle med faste ejendomme, eller såfremt en ejendom er erhvervet i spekulationsøjemed, skal avance dog beskattes fuldt ud, ligesom et eventuelt tab kan fradrages i sin helhed. I lovforslaget foreslås de gældende bestemmelser om beskatning af avance og om fradrag for tab i nærings- og spekulations tilfældene opretholdt for bygninger såvel som for andre driftsaktiver.

Har der efter de gældende regler været afskrevet ekstraordinært på en bygning, medfører bestem-

melserne om ekstraordinære afskrivninger, at der i tilfælde af, at bygningen sælges med avance, skal ske en beskatning — i salgsåret eller ved regulering af ansættelserne for tidligere indkomstår — af den del af avancen, som svarer til de merafskrivninger, den skattepligtige har foretaget efter disse regler.

Efter forslaget skal der for så vidt angår bygninger, på hvilke der *alene* har været foretaget *almindelige afskrivninger*, ikke finde indkomstbeskatning sted af avance i forhold til den skattefrit nedskrevne værdi. Også tab skal være den skattepligtige indkomst uvedkommende.

I tilfælde, hvor der har været *foretaget ekstraafskrivning* på en bygning, skal beskatning ske på den nedenfor nærmere anførte måde ved salg, ved udbetaling af forsikringssum eller erstatning og lignende, hvis salgssummen m. m. overstiger den skattefrit nedskrevne værdi. Afskrivningsudvalget har herom udtalt, at man finder en avancebeskatning rimelig i tilfælde, hvor den videregående afskrivningsadgang, som ekstraafskrivningen betyder, har været udnyttet af den skattepligtige. Beskatningen foreslås foretaget for det indkomstår, hvori avancen indvindes.

Udgangspunktet for avancens beregning er efter forslaget den skattefrit nedskrevne værdi af bygningen, således som denne værdi fremkommer efter de i alt foretagne skattefri afskrivninger, såvel ekstraafskrivninger som almindelige afskrivninger. Avancen foreslås beregnet som forskellen mellem på den ene side bygningens salgssum m. m. eller anskaffelsessum, alt efter hvilken af disse, der er lavest, og på den anden side den skattefrit nedskrevne værdi.

Den foreslåede dobbelte overgrænse for avancens beregning indebærer, at der i tilfælde, hvor salgssummen m. m. er større end anskaffelsessummen, ikke til avancen medregnes det udover anskaffelsessummen opnåede beløb.

Den efter de nævnte regler opgjorte avance foreslås indkomstbeskattet med en fast procentsats på 35 i lighed med, hvad der er foreslået ved samlet salg af maskiner, inventar og lignende driftsmidler samt skibe. Afhændelse af bygninger vil formentlig i almindelighed finde sted i forbindelse med en samlet afhændelse af en virksomhed, og selv, hvor dette ikke er tilfældet, vil en beskatning som foreslået formentlig være passende.

Hvor der trods ekstraafskrivning på en bygning måtte fremkomme et tab i forbindelse med salg m. m., vil et sådant tab — bortset fra nærings- og spekulations tilfældene — være indkomstopgørelsen uvedkommende.

Et særligt spørgsmål om fradrag for tab frem-