

beskattes med 35 pct. i det omfang, den ikke er udlignet ved nyanskaffelser i ophørsåret.

Til § 7.

Bestemmelsen om, at levering skal have fundet sted, for at et driftsmiddel kan betragtes som anskaffet og gøres til genstand for skattefri afskrivninger, indebærer ikke, at driftsmidlet skal være overgivet til køberen eller opstillet hos denne; det er tilstrækkeligt, at der er sket levering i juridisk forstand, f. eks. ved ejendomsrettens overgang til køberen.

Til § 14.

Grundlaget for foretagelsen af forskudsafskrivning på skibe skal være den aftalte byggesum, d. v. s. det i kontrakten fastsatte beløb. Eventuelle senere løn- og prisstigninger, der med hjemmel i kontrakten skal betales af køberen, kommer ikke i betragtning som grundlag for forskudsafskrivning.

Til § 17.

Det bestemmes her bl. a., at fortjeneste i forbindelse med overdragelse af en kontrakt om bygning af et skib skal medregnes i sælgerens skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget finder sted, og at et tilsvarende tab er fradragsberettiget. Dette gælder, selv om der ikke har været foretaget forskudsafskrivning på det pågældende skib.

Når fortjenesten på et kontraheret skib indkomstbeskattes ved salg straks efter leveringen, synes der ikke at være grund til at undlade beskatning i tilfælde, hvor salget finder sted måske umiddelbart forud for dette tidspunkt. I øvrigt har afskrivningsudvalget peget på, at en opnået avance ved salg af en kontrakt om bygning af et skib formentlig ofte vil kunne karakteriseres som spekulationsavance.

Til § 18.

For at særlige installationer skal kunne gøres til genstand for skattefri afskrivninger i medfør af bestemmelsen i stk. 2 må det kræves, at de har en fastere forbindelse med bygningen og tjener bygningen som sådan. Som installationer, der kan sidestilles med de i stk. 2 nævnte, kan nævnes varmtvandsanlæg og centralkuldeanlæg, derimod ikke almindelige køleskabe.

Til § 27.

Foretagelsen af ekstraafskrivning bevirker alene, at afskrivningsperioden afkortes, d. v. s. at den pågældende skattepligtiges anskaffelsessum bliver fuldt afskrevet før, end tilfældet ville være, såfremt der kun var foretaget almindelige afskrivninger på bygningen. Forholdet får ikke betydning for senere erhververe af bygningen.

Til afsnit VI.

Et særligt overgangsproblem foreligger med hensyn til forholdet mellem de nye regler og de gældende regler om ekstraordinære, skattefri afskrivninger.

Afskrivningsudvalget har fremhævet, at de ved bestemmelserne om de ekstraordinære afskrivninger indrømmede særlige afskrivningsmuligheder ikke bør fratages de skattepligtige ved overgangen til det nye afskrivningssystem.

I overensstemmelse hermed er det i § 39 foreslået, at en skattepligtig, hvis betingelserne herfor iøvrigt er opfyldt, i stedet for at afskrive efter forslagens regler kan vælge at afskrive ekstraordinært.

Den ekstraordinære afskrivning ophører, når den til ekstraordinær afskrivning udsøndrede del af anskaffelsessummen er afskrevet fuldtud, eller når den periode, hvor ekstraordinær afskrivning kan foretages, er udløbet. Indvundne avancer beskattes dog efter de nye regler, jfr. dog nedenfor om bygninger.

Særlig med hensyn til bygninger bemærkes, at ekstraafskrivning efter de nye regler kun kan foretages, hvor bygningen er erhvervet (fuldført) den 1. juli 1957 eller derefter. Har der været afskrevet ekstraordinært på en bygning, kommer i henhold til forslagens § 42 de hidtil gældende regler om beskatning af avance til anvendelse.

Til bestemmelsen i § 35 bemærkes, at beholdninger af mindre driftsmidler, såsom værktøj, mindre redskaber, service og dækketøj m. m., som efter de gældende regler ikke har kunnet føres til udgift, og som henstår som en fast post på virksomhedernes status, i medfør af bestemmelsen indgår i saldoværdien for virksomhedens øvrige driftsmidler med deres anskaffelsessum.