

[Finansministeren.]

nedsættes saldoen med afskrivningsbeløbet, og den således reducerede saldo værdi reguleres i det følgende år med beløb, der i dette år er anvendt til køb eller indvundet ved salg af driftsmidler. På grundlag af den saldo værdi, der fremkommer efter disse reguleringer, beregnes afskrivningsbeløbet for det andet år, og samme fremgangsmåde benyttes i de efterfølgende år.

Ser man bort fra reguleringer som følge af køb og salg af driftsmidler, vil en virksomhed, der afskriver med de fulde 25 pct. hvert år, kunne afskrive en saldo værdi på 100 000 kr. med 25 000 kr. det første år, 25 pct. af 75 000 kr. eller 18 750 kr. det andet år, med 25 pct. af 56 250 kr. eller ca. 14 060 kr. i det tredje år og med 25 pct. af 42 190 kr. eller 10 547 kr. i det fjerde år. Disse regler bevirker, at de årlige afskrivninger på en given anskaffelsessum år for år bliver lavere, og at en meget væsentlig del af anskaffelsessummen afskrives i løbet af afskrivningsperiodens første år. Inden for de første 4 år vil der således, hvis størst mulig afskrivning foretages, kunne afskrives i alt godt to tredjedele af anskaffelsessummen. Som allerede berørt behøver skatteyderen ikke at foretage så store afskrivninger. Han kan endog helt lade være at afskrive i et eller flere år, såfremt han ønsker det. Hvis afskrivningsmulighederne i et eller flere år ikke udnyttes fuldt ud, bevirker dette, at skatteyderen får en større saldo at afskrive på i de følgende år.

Som nævnt skal beløb, der indvindes ved salg af driftsmidler, fratrækkes i saldo værdien. Hvis driftsmidlet er solgt med for-tjeneste, vil saldo værdien derfor ikke alene blive nedsat med den endnu ikke afskrevne værdi, hvormed driftsmidlet indgår i saldoen, men også med selve avancen. Dette vil sige, at avancen kommer under beskatning på den måde, at sælgerens afskrivningsgrundlag i salgsåret og de følgende år formindskes med avancebeløbet.

Det kan efter disse regler forekomme, at fradraget for salgssummen af den nævnte art bliver så stort, at saldo værdien et år bliver negativ. En sådan negativ saldo, der er udtryk for en ubeskattet avance, medregnes i den skattepligtige indkomst for

det følgende år i det omfang, den ikke bringes ud af verden ved anskaffelser i dette år.

Hvis et driftsmiddel sælges for et beløb, der er mindre end den uafskrevne restværdi, vil saldo værdien kun blive nedsat med selve salgssummen, medens et beløb svarende til tabet fortsat vil indgå i saldoen og blive afskrevet sammen med denne. Tabet vil således efterhånden blive fradraget ved indkomstopgørelsen i form af afskrivning. Som reglerne er nu, kan tab ved salg af driftsmidler imidlertid fradrages ved indkomstopgørelsen allerede i salgsåret, og også efter forslaget vil skatteyderen få adgang til, hvis han ønsker det, at fradrage tabet allerede i dette år.

Ved samlet salg af en virksomhed er de foreslåede regler om avancebeskatning ikke særlig anvendelige. Dels er det mindre hensigtsmæssigt at udskyde avancebeskatningen til året efter virksomhedens salg, dels vil en almindelig indkomstbeskatning af avancen i et enkelt år ofte virke meget tilfældigt. Der vil jo ret hyppigt være tale om betydelige avancebeløb, der i realiteten vedrører en række forudgående år. En progressiv indkomstbeskatning af disse beløb på toppen af et enkelt års indkomst vil virke meget hårdt, medmindre avancen helt eller delvis opvejes af, at skatteyderens øvrige indtægt i det pågældende år er negativ.

Afskrivningsudvalget har derfor overvejet andre muligheder for beskatning i disse tilfælde og har foreslået, at halvdelen af avancen ved samlet salg undergives almindelig indkomstbeskatning i salgsåret — altså en regel svarende til den, der efter ligningsloven gælder ved beskatning af avancer ved salg af goodwill, tidsbegrænsede rettigheder og lignende. Efter dette forslag vil skatten imidlertid også blive påvirket af størrelsen af skatteyderens øvrige indkomst i salgsåret. Jeg har derfor fundet det rimeligere at foretrække den anden løsning, som udvalget har peget på, nemlig en beskatning af avancen med en fast procent. På basis af et skøn over de gennemsnitlige beskatningsprocenter hos de skatteydere, der kan forventes at opnå avancer ved samlet salg af driftsmidler, er denne procent i lovforslaget fastsat til 35,