

at det ene 40 pct.s tillæg og nogle af 6 pct.s-tillæggene beregnes på et højere niveau end den oprindelige anskaffelsessum for den pågældende bygning.

Som allerede berørt skal fritagelse for beskatning i skadestilfældene endvidere medføre en begrænsning af den anskaffelsessum, som danner grundlag for *skattefri afskrivninger* på den genopførte bygning. Hvis en bygning, der er genstand for skattefri afskrivninger, går til grunde ved brand eller anden skade, og der i den anledning udbetales en forsikringssum, vil denne normalt være større end anskaffelsessummen for den skadelidte bygning, og hvis der ved forsikringssummens udbetaling konstateres en skattepligtig fortjeneste, vil forsikringssummen være væsentlig større end den anskaffelsessum, der hidtil har dannet grundlag for de skattefri afskrivninger på den skadelidte bygning. Hvis der ikke indføres særlige regler om afskrivningsgrundlaget for den genopførte bygning, ville afskrivningen på denne kunne foretages på hele anskaffelsesudgiften, der normalt mindst vil svare til forsikringssummen. Det kan næppe anses for rimeligt, at en skatteyder kan opnå en væsentlig forøgelse af sine skattefri afskrivninger, samtidig med at han fritages for beskatning af den fortjeneste, der konstateres ved udbetaling af forsikringssummen. For at modvirke dette foreslås det, at afskrivningsgrundlaget skal nedsættes med den ubeskattede fortjeneste, når der begæres fritagelse for beskatning.

Lovforslagets regler herom, der findes i den ny § 7 B, stk. 4, kan belyses ved et eksempel. Den i eksempel 1 og 2 omtalte bygning, der er anskaffet for 100.000 kr., går til grunde i 1966, og forsikringssummen udbetales med 350.000 kr. Ved bygningens erhvervelse i 1958 kunne afskrivning foretages på grundlag af den oprindelige anskaffelsessum, 100.000 kr. Hele forsikringssummen på 350.000 kr. anvendes til genopførelse.

Eksempel 4.

| | |
|---|--------------------|
| Afskrivning kan foretages på: | |
| Genopførelsesudgifterne | 350.000 kr. |
| ÷ den i eksempel 1 opgjorte fortjeneste | 204.000 - |
| Reduceret afskrivningsgrundlag | <u>146.000 kr.</u> |

Forslaget medfører således ikke, at skatteyderen afskrivningsmæssigt stilles, som om skaden ikke var sket. Der bliver derimod tale om en forholdsvis betydelig forøgelse af afskrivningsgrundlaget. Forøgelsen vil mindst svare til procenttillæggene til den oprindelige anskaffelsessum.

I de foranstående eksempler er det forudsat, at genopførelsesudgifterne nøjagtig svarer til forsikringssummen. Overstiger genopførelsesudgifterne forsikringssummen, betragtes det overskydende beløb som sædvanlige anskaffelses- eller forbedringsudgifter. Viser det sig derimod, at forsikringssummen ikke fuldt ud medgår til genanskaffelsen, skal der finde en efterbeskatning sted af det ikke anvendte beløb. Reglerne herom findes i forslaget til den ny § 7 B, stk. 6, og svarer til efterbeskatningsbestemmelserne i afskrivningslovens § 28 og i bekendtgørelse nr. 98 af 31. marts 1964 om forskudsafskrivning på visse anskaffelser af maskiner m.v. og bygninger.

Reglerne om skattefritagelse ved ekspropriation findes i den foreslåede § 7 C (ændring nr. 4). De følger meget nøje de lige omtalte bestemmelser om skattefritagelse med hensyn til fortjenester, der konstateres ved udbetaling af en forsikringssum. Fritagelsen skal således være betinget af, at skatteyderen anskaffer en ejendom i stedet for den eksproprierede. Det er efter forslaget ikke noget krav, at erstatningsejendommen har samme karakter som den eksproprierede ejendom. En skatteyder, der får eksproprieret en landbrugsejendom, vil således kunne opnå fritagelse, såfremt han anvender erstatningssummen til køb af f. eks. en ren beboelsesejendom. Derimod er det en betingelse, at erstatningsejendommen anskaffes enten i det indkomstår, hvori ekspropriationen sker, eller i det nærmest følgende indkomstår. Finansministeren kan dog forlænge denne frist, når ganske særlige omstændigheder foreligger.

Når erstatningsejendommen senere afstås, skal fortjenesten ved denne afståelse opgøres på samme måde som fortjenesten på ejendomme, der er genopført efter en skade, og som omfattes af fritagelsesbestemmelserne i den foreslåede ny § 7 B, jfr. eksempel 1 og 2.

Hvis der på erstatningsejendommen findes afskrivningsberettigede bygninger, kan der endvidere blive tale om at nedsætte den anskaffelsessum, som danner grundlag for de skattefri afskrivninger på disse bygninger. Afskrivningsgrundlaget skal dog kun nedsættes med det beløb, hvormed anskaffelsessummen for de afskrivningsberettigede bygninger på erstatningsejendommen overstiger anskaffelsessummen for den eksproprierede ejendom forhøjet med de tillæg, der beregnes i procent af denne anskaffelsessum.

Reglen kan belyses ved et eksempel. En ejendom er erhvervet i 1958 og afstås i 1967 for 350.000 kr. Ligesom i eksempel 1 opgøres anskaffelsessummen til 100.000 kr. For de 350.000 kr. indkøbes en erstat-