

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

### Bemærkninger til lovforslaget.

Det er hensigten med lovforslaget at ændre afskrivningslovens bestemmelser om afskrivning på visse automobiler samt på driftsmidler, der både anvendes erhvervsmæssigt og privat. Der fremsættes samtidig et forslag om at ændre bestemmelsen i § 18 A i lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), der vedrører den formueskattemæssige værdiansættelse af driftsmidler, som omfattes af afskrivningslovens bestemmelser.

Lovforslaget har endvidere til formål at gennemføre en vis stramning af afskrivningsreglerne for ældre driftsbygninger, når disse skifter ejer.

A. For automobiler, som ejeren udelukkende benytter erhvervsmæssigt, men som er indregistreret til privat personbefordring, til udlejning uden fører eller som drosker, lillebiler, skolevogne eller last- og vareautomobiler, der er berigtiget med halv omsætningsafgift, stilles der forslag dels om en varig nedsættelse af den højeste tilladte afskrivningsprocent til 20, dels om en varig begrænsning af det beløb, hvorpå afskrivning kan foretages (forslaget til ny § 6 A). Det samme gælder med hensyn til driftsmidler, der anvendes både til erhvervsmæssige og til private formål (forslaget til ændring af §§ 8-10).

1) Efter de gældende regler om driftsmidler, der udelukkende anvendes erhvervsmæssigt (afskrivningslovens afsnit I), er det den faktiske anskaffelsessum, der danner grundlaget for de skattefri afskrivninger. Hvis en virksomhed f. eks. anskaffer et kostbart automobil, som virksomheden stiller til rådighed for en direktør eller medarbejder, kan virksomhedens ejer afskrive skattefrit på hele anskaffelsessummen. Selv om den pågældende direktør eller medarbejder anvender automobilet helt eller delvis til privatkørsel, kan disse skattefri afskrivninger fradrages fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for virksomhedens indehaver, idet der for ham er tale om en udelukkende erhvervsmæssig anvendelse af automobilet.

Ifølge forslaget til ny § 6 A i afskrivningsloven skal der ikke længere kunne afskrives skattefrit på hele anskaffelsessummen for sådanne automobiler, idet den del af anskaffelsessummen, der ligger over 35.000 kr., ikke skal kunne afskrives. Forbedringsudgifter vedrørende disse automobiler skal ifølge forslaget kun kunne afskrives i det omfang, de sammenlagt med den oprindelige anskaffelsessum ikke overstiger maksimumsbeløbet. Afskrivning skal ifølge forslaget højst kunne foretages med 20 pct.

92 Fremsatte lovforslag (undt. finans- og tillægsbev.lovforslag).

Disse ændringer gør det nødvendigt at holde de omhandlede automobiler uden for den samlede afskrivningssaldo for den skattepligtiges øvrige driftsmidler. Ifølge forslaget skal afskrivning efter saldometoden derfor foretages særskilt for hvert enkelt af disse automobiler.

Som en naturlig konsekvens af de omtalte ændringsforslag er der i forslaget til § 6 A, stk. 2, indsat en særlig regel om den skattemæssige stilling, når de omhandlede automobiler afhændes. Efter de gældende regler i afskrivningslovens afsnit I tages der i almindelighed hensyn til fortjeneste og tab ved afhændelse af driftsmidler på den måde, at salgssummerne påvirker den samlede afskrivningssaldo og dermed de fremtidige afskrivninger. (Drejer det sig om tab, kan den skattepligtige dog i stedet vælge at fradrage tabet fuldt ud i afhændelsesåret, jfr. lovens § 4). Fortjeneste ved afhændelse af driftsmidler kan medføre, at der opstår en negativ saldo med deraf følgende beskatning i henhold til lovens § 5. Under den foreslåede ordning må de omhandlede automobiler som nævnt holdes uden for den almindelige afskrivningssaldo. Fortjeneste ved afhændelse af disse automobiler skal derfor ifølge forslaget indkomstbeskattes i det år, afståelsen finder sted. På tilsvarende måde skal et eventuelt tab kunne fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, dog kun i det omfang tabet overstiger det beløb, der ifølge forslaget ikke kan afskrives på.

Virkningerne af forslaget til § 6 A belyses ved følgende eksempel:

Indehaveren af en virksomhed anskaffer i 1965 et automobil, som stilles til rådighed for en medarbejder. Automobilet indregistreres til privat personbefordring.	
Anskaffelsessummen udgør . . . . .	50.000 kr.
Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for skatteåret 1966-67 fradrager virksomhedens indehaver afskrivning på automobilet med 20 pct. af maksimumsbeløbet 35.000 kr. =	7.000 -
Anskaffelsessum ÷ afskrivninger . . . . .	43.000 kr.
I 1966 sælges automobilet for . . . . .	45.000 -
Fortjenesten . . . . .	2.000 kr.

skal ifølge forslaget indkomstbeskattes i skatteåret 1967-68. Tænk man sig i stedet, at automobilet i 1966 sælges med tab, skal der ifølge forslaget ske en opgørelse af, hvor stor en del af tabet, virksomhedens indehaver kan fradrage ved indkomst-opgørelsen for skatteåret 1967-68. Er automobilet