

gældende lov foreslås det som nævnt ovenfor under I at begrænse afskrivningerne i anskaffelsesåret.

Ved ordningens udformning er der lagt vægt på at gribe mindst muligt ind i saldoafskrivningssystemet, således at de forenklingmæssige og praktiske fordele ved dette system stort set bevares. Dette hensyn har medført, at begrænsningen i anskaffelsesårets afskrivninger ikke er knyttet til det tidspunkt inden for indkomståret, hvor den skattepligtige har foretaget anskaffelsen.

Der er endvidere lagt vægt på at udforme ordningen således, at afskrivningslovens investeringsfremmende formål fortsat tilgodeses. Bortset fra begrænsningen i anskaffelsesårets afskrivninger griber forslaget derfor ikke ind i de gældende regler. Dette medfører, at de afskrivninger, som den skattepligtige afskæres fra at foretage i anskaffelsesåret, kan indhentes i løbet af de følgende år. Nyordningens virkninger for afskrivningsforløbet for nyanskaffede genstande i en 5-årsperiode fremgår af nedenstående sammenligning med de gældende regler. Oversigten angiver, hvor stor en del af anskaffelsessummen der højst kan afskrives i de enkelte år.

Gældende regler.	Forslaget.
år 1 30 pct.	15 pct.
år 2 21 -	25,5 -
år 3 14,7 -	17,9 -
år 4 10,3 -	12,5 -
år 5 7,2 -	8,7 -

Efter 5 års forløb er der nedskrevet til	
16,8 pct.	20,4 pct.

IV. Ældre driftsbygninger.

Ifølge de gældende regler foretages almindelige afskrivninger på afskrivningsberettigede bygninger over bygningens antagelige levetid. Særlige installationer afskrives over installationens antagelige levetid.

Ved overdragelse af en bygning (installation), hvorpå den tidligere ejer har afskrevet eller kunnet afskrive, kan den nye ejer som hovedregel afskrive sin købesum over det antal år, der er tilbage af den oprindelig anslåede levealder. Er der mindre end 15 år tilbage af den oprindelig anslåede levealder, kan han dog ikke afskrive hurtigere end over 15 år. Det samme gælder, hvis den oprindelig anslåede levealder er udløbet. Loven indeholder tilsvarende regler om forbedringsudgifter.

Det er regeringens opfattelse, at disse regler giver adgang til at afskrive på bygningen i en takt, der ofte står i misforhold til bygningens faktiske

tilstand og anvendelighed i årene efter overdragelsen. I § 1, nr. 10-11, foreslås det derfor at ændre mindsteperioden for afskrivning af disse bygninger fra 15 år til 25 år.

For ældre særlige installationer virker den gældende 15-årsregel mindre rimeligt i tilfælde, hvor en tilsvarende ny installation kan afskrives over et kortere åremål end 15 år. Ifølge praksis kan et nyt oliefyrringsaggregat f. eks. afskrives over 10 år; det er derfor uheldigt, at et gammelt oliefyrringsaggregat skal afskrives over 15 år, når bygningen skifter ejer. På dette område foreslås det derfor at ændre mindsteperioden fra 15 år til 10 år.

V. De gældende regler om ekstraafskrivning på bygninger er i hovedtræk følgende:

Der kan ekstraafskrives på alle bygninger, hvorpå der efter de herom gældende regler foretages almindelige afskrivninger. Ordningen omfatter derfor kun bygninger, „hvis værdi ikke kan antages at blive opretholdt gennem normal vedligeholdelse“ (afskrivningslovens § 18, stk. 1).

Ekstraafskrivning kan endvidere foretages på særlige installationer i bygninger, hvorpå der kan afskrives.

Ekstraafskrivning kan foretages for det indkomstår, hvor bygningen erhverves eller fuldføres, samt de nærmest følgende 9 indkomstår.

I alt kan ekstraafskrivningerne højst udgøre 40 pct. af anskaffelsessummen.

Den skattepligtige kan selv vælge, hvordan han vil placere ekstraafskrivningerne inden for 10-års perioden; dog kan han ikke i et enkelt indkomstår ekstraafskrive mere end 10 pct. af anskaffelsessummen.

Sælges en bygning, hvorpå der er ekstraafskrevet, skal der svares særlig indkomstskat af den eventuelle avance, dog højst et beløb lig summen af de almindelige afskrivninger, ekstraafskrivninger samt forlods afskrivninger (i medfør af investeringsfondsloven), der i alt er foretaget på bygningen. En tilsvarende beskatning finder ikke sted, hvis den skattepligtige har nøjedes med at foretage almindelige afskrivninger på bygningen.

Et eventuelt tab ved salg af bygningen kan ikke fra drages, hverken i særlig indkomst eller i almindelig skattepligtig indkomst.

Ifølge *lovforslagets* § 1, nr. 12, nedsættes den del af anskaffelsessummen, der i alt kan ekstraafskrives, fra 40 pct. til 20 pct. Endvidere nedsættes den periode, hvorover ekstraafskrivningerne kan udstrækkes, fra 10 år til 5 år. Overgrænsen for det enkelte års ekstraafskrivninger (10 pct.) er bibeholdt uændret i forslaget. Der foreslås heller ikke