

ændringer i de foran omtalte regler om beskatning ved salg.

Den gældende, vidtgående adgang til ekstraafskrivning medfører, at skattepligtige, der har mulighed for at investere i afskrivningsberettigede bygninger, i betydeligt omfang — og ofte i en årrække — har en mulighed for at bringe en stor indtjening ned til en meget lav skattepligtig indkomst. Selv når berettigede hensyn til fremme af investeringerne tages i betragtning, er det regeringens opfattelse, at dette medfører en urimelig særstilling i forhold til andre skattepligtige, der ikke har tilsvarende investeringsmuligheder. Regeringen finder det derfor påkrævet, at adgangen til ekstraafskrivning begrænses.

Ved udformningen af begrænsningerne er der lagt vægt på, at der fortsat bliver adgang til forholdsvist rummelige begyndelsesafskrivninger, — et forhold som erhvervslivets organisationer tillagde særlig betydning, da ekstraafskrivningerne blev indført i 1957. Den skattepligtige kan derfor efter forslaget foretage hele ekstraafskrivningen i de første 2 år efter anskaffelsen. I disse 2 år skal han i alt kunne ekstraafskrive 20 pct. af anskaffelsessummen, nemlig 10 pct. om året. Adgangen til at foretage almindelige afskrivninger ved siden af ekstraafskrivningerne (afskrivningslovens § 27, stk. 4) foreslås bibeholdt.

VI. Bemærkninger til de enkelte paragraffer.

Til § 1, nr. 1.

Det foran under III omtalte forslag om at begrænse afskrivningerne i anskaffelsesåret gør det nødvendigt at ændre bestemmelserne i afskrivningslovens § 2 om saldoafskrivning på maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt. Den afgørende ændring findes i den foreslåede § 2, stk. 3, hvorefter kun *halvdelen* af anskaffelsessummen for nyanskaffede driftsmidler indgår i den afskrivningsberettigede saldo værdi i anskaffelsesåret. Den anden halvdel indgår først i den afskrivningsberettigede saldo værdi i det næste indkomstår, jfr. den foreslåede § 2, stk. 5. Fremgangsmåden under den foreslåede ordning vises nedenfor i et eksempel.

Eksempel.

Saldo værdi ved årets begyndelse	500.000 kr.
+ salgssum for driftsmidler, der er afhændet i indkomståret	25.000 -
overføres	475.000 kr.

overført	475.000 kr.
+ halvdelen af anskaffelsessummen for de i årets løb anskaffede driftsmidler $\frac{100.000}{2} =$	50.000 -

Afskrivningsberettiget saldo værdi . . .	525.000 kr.
heraf afskrivning 30 pct.	157.500 -
	367.500 kr.

Herefter tillægges den anden halvdel af anskaffelsessummen for de i årets løb anskaffede driftsmidler $\frac{100.000}{2}$	50.000 -
---	----------

Saldo værdi ved årets slutning, overføres til næste år som ny begyndelsessaldo	417.500 kr.
--	-------------

Ifølge den foreslåede § 2, stk. 6, skal begrænsningen i førsteårsafskrivningerne også omfatte afskrivningen på udgifter til forbedring af driftsmidler. I det år, hvori forbedringen er foretaget, er det herefter kun halvdelen af forbedringsudgiften, der skal medregnes i den afskrivningsberettigede saldo værdi. Den anden halvdel indgår først i den afskrivningsberettigede saldo værdi i det næste indkomstår.

Til § 1, nr. 2.

Efter de gældende regler i afskrivningslovens § 3 kan den skattepligtige vælge mellem 2 muligheder, når han anskaffer driftsmidler, hvis levealder må antages ikke at overstige 3 år, eller hvis anskaffelsespris er under 800 kr.

Den ene mulighed er at fradrage anskaffelsesudgiften fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for anskaffelsesåret. Denne valgmulighed bibeholdes efter lovforslaget.

Den anden mulighed er at overføre anskaffelsessummen til afskrivning sammen med virksomhedens øvrige driftsmidler. Afskrivningslovens § 3, stk. 2, sidste pkt., indeholder en bestemmelse om, at sådan overførsel ikke kan finde sted med hensyn til en del af et driftsmiddels anskaffelsessum. Hensigten med lovforslagets § 1, nr. 2, er at give denne bestemmelse en affattelse, der er tilpasset til forslaget om, at det i anskaffelsesåret kun er halvdelen af anskaffelsessummen, der indgår i afskrivningsgrundlaget. Efter forslaget kommer dette også til at gælde, når den skattepligtige vælger at overføre driftsmidler, der omfattes af § 3, til afskrivning sammen med de øvrige driftsmidler.

Til § 1, nr. 3-4.

Nogle paragrafhenvisninger i afskrivningslovens § 4 og § 6 A foreslås ændret som følge af den i § 1, nr. 1, foreslåede ændring af lovens § 2.