

Bemærkninger til lovforslaget.

I. Ved lov nr. 199 af 3. juni 1967 om ændringer til loven om skattefri afskrivninger gennemførtes en halvering af afskrivningen på nyanskaffede maskiner, inventar m. v. i sådanne aktivers anskaffelsesår. Ændringen var motiveret af ønsket om at undgå de såkaldte statuskøb af aktiver sidst på regnskabsåret for derved at opnå forøgede afskrivningsmuligheder.

Selv om der måske i visse tilfælde sker sådanne køb, kan der ikke ses bort fra, at den gennemførte halvering af førsteårsafskrivningen også rammer samtlige andre maskininvesteringer og lignende investeringer, som foretages i erhvervslivet. I den tid, der er hengået, siden denne skærpelse vedtoges i maj måned, er erhvervenes vilkår undergået en mærkbar forringelse, der truer med at fortsætte yderligere.

Forslagsstillerne mener derfor, at de erhvervsøkonomiske vilkår er så skærpede og de forudsætninger, hvorunder ændringen vedtoges i maj 1967, nu har forrykket sig så tydeligt, at denne lovgivning må tages op til revision. Det er ud fra dette synspunkt, at nærværende lovforslag fremsættes, og at der samtidig fremsættes forslag om tilbagevenden til de før maj 1967 gældende regler for nedskrivning på varelagre og hensættelser på varer købt på bindende kontrakt.

Ved nærværende lovforslag foreslås dels en tilbagevenden til de før loven af 3. juni 1967 gældende bestemmelser om afskrivning på nyanskaffede maskiner, inventar og lignende driftsmidler hørende under afsnit I i afskrivningsloven, dels en tilsvarende ændring af afskrivningsadgangen for de under denne lovs afsnit II omhandlede blandet privat og erhvervsmæssigt benyttede aktiver. Desuden foreslås ajourføring af den i afskrivningslovens § 3 omhandlede bestemmelse om adgang til fuldt fradrag i anskaffelsesåret for omkostninger til småaktiver. Beløbsgrænsen herfor blev i 1967 sat til 800 kr.; denne sats foreslås forhøjet til 1.200 kr.

II. *Fuld afskrivning i aktivers anskaffelsesår.*

Ved lov nr. 199 af 3. juni 1967 blev det bestemt, at der såvel for udelukkende erhvervsmæssigt anvendte som for blandet erhvervsmæssigt og privat benyttede maskiner, inventar og andre driftsmidler, der anskaffes den 1. januar 1967 og senere, respektive for forbedringsudgifter på sådanne aktiver, kun må beregnes sædvanlig afskrivning på halvdelen af anskaffelsessummen, respektive forbedringsudgiften.

Denne begrænsning virker belastende på de økonomiske vilkår for nyinvesteringers foretagelse og rammer dermed især udvidelser, modernisering og rationalisering af produktionsapparatet.

Som indledningsvis omtalt finder forslagsstillerne ikke, at hensynet til at formindske de såkaldte statuskøb kan veje så tungt, at man dermed kan forsvare at bebyrde også samtlige andre nyinvesteringer med en forøget skattebyrde netop i tilslutning til investeringsåret, hvor den investerende virksomheds likviditet i forvejen er belastet særlig hårdt med finansieringen af selve investeringen.

I denne forbindelse kan erindres om, at der allerede ved den i 1965 indførte begrænsning i afskrivningsadgangen for erhvervsmæssigt benyttede personbiler til højst at omfatte 35.000 kr. af en sådan bils købesum er sket en afskrivningsbegrænsning for det formentlig eneste område, hvor statuskøb i et vist omfang har haft betydning.

Hertil kommer, at der ved overgangen til et skattesystem uden fradragsret for betalte skatter nødvendigvis må ske en betydelig reduktion af den skattebesparelse, som førsteårsafskrivningen på et aktiv kan føre til. I det omfang, der derfor overhovedet reelt har været foretaget statuskøb, må sådanne fremtidig skattemæssigt anses for så lidet tilløkkende, at det er uforsvarligt under hensyn til disse køb at opretholde en afskrivningsbegrænsning, som med sikkerhed rammer samtlige erhvervslivets maskin- og lignende nyanskaffelser.

III. *Forskudsafskrivning på driftsmidler.*

Under hensyn til den tekniske udvikling og for at styrke de mindre erhvervsvirksomheders konkurrenceevne anser forslagsstillerne det for rimeligt, at der gennemføres regler, der i videre omfang end hidtil giver mulighed for at foretage forskudsafskrivninger på driftsmidler.

De gældende regler for forskudsafskrivninger på driftsmidler er med hjemmel i tekstanmærkning til § 1 til finansloven for finansåret 1967-68 fastsat i bekendtgørelse nr. 103 af 3. april 1967 om forskudsafskrivning på visse anskaffelser af maskiner m. v. og bygninger. De gældende regler giver imidlertid kun mulighed for forskudsafskrivning, såfremt den samlede anskaffelsessum for de i bestillingsåret bestilte driftsmidler overstiger 1 mill. kr.

Med den i lovforslaget foreslåede nye § 7 A tilsigtes af hensyn til erhvervslivet dels at gøre reglerne om forskudsafskrivninger mere permanente, dels at udvide mulighederne for at foretage så-