

afskrivning blev påbegyndt. Nedrivningsfradraget er altså en kompensation for disse undladte afskrivninger, og fradraget vil derfor kun omfatte hele det konstaterede tab, hvis nedrivning sker, efter at den for bygningen forudsatte afskrivningsperiode er udløbet.

b. Lovforslaget.

Lovforslaget medfører ingen ændringer i de foran omtalte beskatningsregler vedrørende nærings- og spekulationssalg, og der foreslås heller ingen ændringer i den almindelige beskatningsregel i lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 13.

Derimod foreslås der ændringer i den specielle beskatningsregel vedrørende bygninger, hvorpå der har været afskrevet, samt i reglerne om nedrivningsfradrag.

Beskatningsreglen i afskrivningsloven § 28, jfr. lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 2, foreslås ændret, således at reglen skal anvendes i alle tilfælde, hvor den skattepligtige har foretaget skattemæssig afskrivning på bygningen. Den gældende regel finder som før omtalt kun anvendelse, når der foruden almindelige afskrivninger er foretaget ekstraafskrivning, forlods afskrivning eller forskudsafskrivning. Efter forslaget skal skattepligten ligesom efter de gældende regler omfatte fortjenesten, dog højst et beløb svarende til samtlige foretagne afskrivninger. Fortjenesten skal opgøres på samme måde som efter den gældende lov, nemlig som forskellen mellem på den ene side salgssummen og på den anden side anskaffelsessummen med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger.

Den foreslåede ændring af salgsbeskatningsreglen må ses som et modstykke til de foreslåede udvidelser af afskrivningsmulighederne.

De gældende regler om nedrivningsfradrag foreslås ændret, således at den uafskrevne del af anskaffelsessummen altid kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, når en afskrivningsberettiget bygning nedrives. For at forebygge urimeligheder skal det dog være en betingelse, at den skattepligtige i mindst 5 år før nedrivningen har ejet bygningen og i dette tidsrum har anvendt den til et formål, der giver ret til skattemæssig afskrivning.

III.

Bemærkninger til de enkelte paragraffer.

Til § 1, nr. 1-3.

Betegnelsen „skattefri afskrivninger“ foreslås ændret til: „skattemæssige afskrivninger“ overalt, hvor udtrykket forekommer i afskrivningsloven.

Til § 1, nr. 4, 6 og 7.

Bestemmelserne indeholder de i de almindelige bemærkninger omtalte forslag om ændring af reglerne om førsteårsafskrivning på maskiner m. v. Nr. 6 og 7 indeholder endvidere forslaget om at forhøje beløbsgrænsen i afskrivningslovens regler om visse automobiler m. v. fra 35.000 kr. til 40.000 kr.

Til § 1, nr. 5.

Bestemmelsen indeholder det i de almindelige bemærkninger omtalte forslag om at ajourføre beløbsgrænsen i afskrivningslovens regel om „småaktiver“ fra 800 kr. til 1.200 kr.

Til § 1, nr. 8.

Til de foreslåede paragraffer vedrørende afskrivning på bygninger m. v. bemærkes:

Til § 18.

Bestemmelsens *stk. 1, litra a)-b)*, indeholder en opregning af de erhvervsmæssigt benyttede bygninger, som foreslås henført til henholdsvis den ene og den anden af de 2 hovedgrupper, der er nævnt i de almindelige bemærkninger under omtalen af afskrivningsmetoden. Som dér nævnt skal der ifølge forslaget gælde forskellige afskrivningsprocenter for de 2 hovedgrupper; reglerne herom findes i § 22, stk. 1 og stk. 3.

På de i stk. 1, litra a) nævnte bygninger (hovedgruppe 1) skal der som omtalt i de almindelige bemærkninger kunne afskrives indtil 6 pct. årlig i de første 10 år efter erhvervelsen og derefter indtil 2 pct. årlig. Såfremt den skattepligtige udelukkende anvender den sidstnævnte afskrivningsprocent på 2 pct. i hele afskrivningsperioden, vil det medføre, at bygningen bliver afskrevet fuldt ud i løbet af 50 år. Foruden de i de almindelige bemærkninger nævnte landbrugsbygninger og industribygninger m. v. er der derfor i hovedgruppe 1 medtaget en række bygninger, som efter gældende praksis ansættes til en antagelig levealder på 50 år eller derunder. (Hvor gældende praksis regner med en levealder på under 50 år, vil der kunne blive tale om at forhøje afskrivningsprocenterne i medfør af § 22, stk. 2, jfr. bemærkningerne til denne bestemmelse). Endelig er til hovedgruppe 1 henført en del lagerbygninger, hvorpå der ikke kan afskrives efter de gældende regler, herunder lagerbygninger inden for engroshandel.

På de i stk. 1, litra b) (hovedgruppe 2) nævnte bygninger skal der som tidligere omtalt kunne afskrives indtil 4 pct. årlig i de første 10 år efter erhvervelsen og derefter indtil 1 pct. årlig. Gruppen