

automobil m. v. er anskaffet i et tidligere indkomstår end det, der ligger til grund for skatteåret 1969-70, taler praktiske hensyn imod at overføre et beløb på indtil 5.000 kr. — svarende til forskellen mellem den foreslåede 40.000 kr.-grænse og den gældende 35.000 kr.-grænse — til afskrivning efter de ændrede regler.

Stk. 3 indeholder den i de almindelige bemærkninger omtalte regel om, at de afskrivningssatser på henholdsvis 6 pct., 4 pct. og 8 pct., som er nævnt i de foreslåede §§ 22, stk. 1, 1. pkt., 22, stk. 3, 1. pkt. og 23, stk. 1, 1. pkt., ikke skal gælde for bygninger og installationer, som den skattepligtige har anskaffet før den 15. marts 1968. Bestemmelsen svarer til den overgangsregel, der blev fastsat i afskrivningslovens § 39, da ekstraafskrivningerne blev indført i 1957. Bestemmelsen må ses på baggrund af, at den ret til at foretage skattemæssige afskrivninger på de pågældende bygninger, som nu indføres, vil give de nuværende ejere en økonomisk fordel, som de ikke havde nogen begrundet forventning om, dengang de købte bygningerne. Et flertal i afskrivningsudvalget har derfor anset det for rimeligt, at anvendelsen af de høje begyndelsesafskrivninger, hvor det drejer sig om en bygning, der ikke tidligere har været afskrivningsberettiget, kun kan benyttes af den, der har erhvervet bygningen efter de nye afskrivningsreglers ikrafttræden. Det skal herved bemærkes, at de højere begyndelsesafskrivninger vil gælde for fremtidige forbedringsudgifter, som de nuværende ejere afholder, ligesom investeringsfondshenlæggelser m. v. vil kunne anvendes til forlods afskrivning på forbedringsudgiften.

Ifølge *stk. 4* kan afskrivning på bygninger, som den skattepligtige har anskaffet før den 15. marts 1968, afskrives efter de hidtil gældende regler, såfremt den skattepligtige herved kan opnå en hurtigere afskrivning end efter de nye regler eller opnå afskrivning på formuegoder, hvorpå der ikke kan afskrives efter de nye regler.

Stk. 5, 1. pkt., bestemmer, at reglen om det udvidede nedrivningsfradrag skal gælde, når nedrivning er sket i det indkomstår, der ligger til grund for skatteåret 1969-70, eller senere indkomstår.

Har den skattepligtige anskaffet bygningen før den 15. marts 1968, kan han ifølge *stk. 5, 2. pkt.*, foretage det hidtil gældende begrænsede nedrivningsfradrag, hvis han på grund af 5-årsreglen i den nye § 27, sidste pkt., er afskåret fra at få fradrag efter den nye regel.

Drejer det sig om en bygning, hvorpå der ikke har kunnet afskrives efter de hidtidige regler, bestemmes det i *stk. 5, sidste pkt.*, at den anskaffelses-

sum, som ifølge § 27 danner grundlag for beregningen af nedrivningsfradraget, skal nedsættes efter den nedenfor omtalte regel i § 3, stk. 3.

Eksempel 2.

En lagerbygning, hvorpå der ikke har kunnet afskrives efter de hidtidige regler, og som omfattes af hovedgruppe 1, er anskaffet i 1950 for 500.000 kr.

Bygningen nedrives i 1970. Anskaffelsessummen nedsættes med de afskrivninger, der kunne være foretaget efter § 22, stk. 1, 2. pkt., hvis reglen havde været gældende siden 1950. Disse afskrivninger udgør $20 \times 2 = 40$ pct. af 500.000 kr. = 200.000 kr.

Nedrivningsfradrag kan foretages med. 300.000 kr.

I de omhandlede tilfælde er det ikke fundet rimeligt, at alene de faktisk foretagne afskrivninger trækkes fra ved opgørelsen af den uafskrevne del af anskaffelsessummen, som kan fradrages efter § 27.

Det bemærkes, at bestemmelserne i § 2, stk. 5, 2. og 3. pkt., ikke fuldt ud svarer til, hvad der synes forudsat i afskrivningsudvalgets betænkning, afsnit IV, A, punkt 4.

Ifølge *stk. 6, 1. pkt.*, skal den foreslåede udvidelse af beskatningsreglen i afskrivningslovens § 29 (gældende lov § 28) finde anvendelse på fortjenester, der erhverves den 15. marts 1968 eller senere.

Såfremt den skattepligtige har erhvervet bygningen før den 15. marts 1968, skal der dog ifølge *stk. 6, 2. og 3. pkt.*, gælde en vis modifikation i beskatningsreglen, selv om fortjenesten erhverves efter den 15. marts 1968. Modifikationen skal dog kun gælde, når den skattepligtige ved indkomstopgørelsen for skatteåret 1968-69 og tidligere skatteår alene har foretaget almindelige afskrivninger, men ikke ekstraafskrivning, forlods afskrivning eller forskudsafskrivning; det skyldes, at det kun er i sådanne tilfælde, at den foreslåede ændring af beskatningsreglen medfører en skærpselse. Ved opgørelsen af det beløb, som skal beskattes, skal der i de omhandlede tilfælde ses bort fra de skattemæssige afskrivninger, som er foretaget ved indkomstopgørelsen for skatteår forud for skatteåret 1969-70.

Eksempel 3.

En skattepligtig har i 1957 opført en landbrugsbygning for 100.000 kr.

Der er ikke foretaget ekstraafskrivning eller forlods afskrivning, men almindelig afskrivning er i indkomsten