

ledes at fortjenesten kun beskattes i det omfang, den modsvarer den samlede afskrivning i besiddelsestiden.

I betænkningen er der i denne forbindelse peget på en række forskelle mellem de vilkår, der vil gælde for afskrivning efter de gældende regler og afskrivning efter forslaget. Det er således omtalt, at de gældende almindelige afskrivninger kun kan foretages som en bunden lineær afskrivning, medens der i de foreslåede afskrivningsregler ikke er tale om bundne afskrivninger.

Der er endvidere gjort opmærksom på, at den foreslåede mindsteprocent i mange tilfælde vil være højere end den procent, der svarer til de pågældende bygnings antagelige fysiske levealder.

Endvidere anføres det i betænkningen, at afskrivning efter de foreslåede nye regler i mange tilfælde vil ske i et hurtigere tempo end den faktiske værdiforringelse. Det skyldes, at forslagets afskrivningssatser er fastsat med hensyntagen til muligheden for teknisk-økonomisk forældelse, og at det på forhånd er uberegneligt, hvornår og hvor meget en bygning forringes i værdi som følge af teknisk-økonomisk forældelse. Værdiforringelsen vil næppe nogen sinde foregå jævnt over tiden på samme måde som bygningens forringelse på grund af slid og ælde.

Med hensyn til landboforeningernes ønske om helt at ophæve begrænsningen af førsteårsafskrivningen på maskiner og lignende driftsmidler tillader man sig at henvise til besvarelsen foran under a) vedrørende henvendelsen fra Butikshandelens Fællesraad.

De i henvendelsen omtalte tilfælde, hvor maskiner m. v. udskiftes, belyses i eksempel 1-4. Af hensyn til overskueligheden er eksemplerne forenklet, idet der ikke er regnet med andre aktiver på afskrivnings-saldoen end den maskine, der udskiftes.

Eksempel 1.

Begyndelsessaldo „år 1“	0
En maskine anskaffes i anden halvdel af „år 1“ for 10.000 kr., hvoraf halvdelen ifølge lovforslaget tillægges saldværdien med	5.000
Afskrivningsberettiget saldværdi år 1	5.000
Afskrivning år 1 (30 pct.)	1.500
	<hr/> 3.500

	kr.
Nu tillægges den anden halvdel af anskaffelsessummen	5.000
Saldoværdi ved udgangen af år 1, der overføres til år 2 som ny begyndelsessaldo	8.500
I anden halvdel af år 2 udskiftes maskinen, således at den indgår i handelen med 8.500 kr. Dette beløb fradrages i saldværdien som salgssum	÷ 8.500
	<hr/> 0

Udover den gamle maskine erlægger skatteyderen kontant 1.500 kr. for den nye maskine, hvis anskaffelsessum således udgør 10.000 kr. Halvdelen af dette beløb tillægges saldværdien med	5.000
Afskrivningsberettiget saldværdi år 2	5.000
Afskrivning år 2 (30 pct.)	1.500
	<hr/> 3.500

Nu tillægges den anden halvdel af anskaffelsessummen	5.000
Saldoværdi ved udgangen af år 2 overføres til år 3 som ny begyndelsessaldo	8.500

Eksempel 2.

Såfremt skatteyderen ikke havde udskiftet maskinen i år 2, kunne han for dette år have afskrevet saldværdien	8.500
med indtil 30 pct. =	2.550
men til gengæld kunne til år 3 kun overføres en saldværdi på	<hr/> 5.950

Eksempel 1 og 2 viser, at udskiftningen i anden halvdel af år 2 medfører en lavere afskrivningsberettiget saldværdi i dette år, medens den afskrivningsberettigede saldværdi i år 3 til gengæld bliver højere.

Eksempel 3.

Hvis udskiftningen var sket i første halvdel af år 2, ville dette års afskrivninger blive:	
Begyndelsessaldo år 2	8.500
Salgssum	8.500
	<hr/> 0