

tioner i bygningen afskrives efter andre satser end bygningen; men af praktiske grunde foreslås det, at også den del af investeringstilskuddet, der er ydet til de særlige installationer, afskrives forlods i bygningens anskaffelsessum. Udgift til anskaffelse af byggegrund kan ikke afskrives skattemæssigt; det foreslås, at den del af investeringstilskuddet, der er ydet til anskaffelse af byggegrunden, afskrives forlods i bygningens anskaffelsessum.

Som nævnt skal det beløb, der afskrives forlods, ikke kunne fradrages i den skattepligtige indkomst, og skattemæssig afskrivning skal kun kunne foretages på anskaffelsessummen efter fradrag af den forlods afskrivning.

I øvrigt skal den forlods afskrivning, hvor andet ikke er foreskrevet, sidestilles med skattemæssige afskrivninger efter afskrivningsloven. Det medfører, at den forlods afskrivning skal medregnes blandt de afskrivninger, der indgår i beregningen af særlig indkomst efter afskrivningslovens § 29, jfr. lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 2. Disse bestemmelser indeholder regler om den skattemæssige behandling af fortjeneste eller tab ved salg af bygninger, hvorpå der er foretaget skattemæssige afskrivninger. Sælges bygningen med tab, kan dette hverken fradrages i særlig indkomst eller i skattepligtig almindelig indkomst. En eventuel fortjeneste opgøres som forskellen mellem på den ene side salgssummen og på den anden side anskaffelsessummen med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger, herunder bl. a. forlods afskrivning. Af den således opgjorte fortjeneste skal højst et beløb lig summen af samtlige foretagne afskrivninger, herunder bl. a. forlods afskrivning, medregnes til den særlige indkomst.

Efter lovforslaget skal forlods afskrivne investeringstilskud medregnes både blandt de afskrivninger, der indgår i beregningen af fortjenesten, og blandt de afskrivninger, der danner overgrænse for beskatningen.

Det bemærkes, at der vil blive fremsat forslag om at ændre investeringsfondsloven og loven om indskud på etableringskonto, således at investeringsfondshenlæggelser og indskud på etableringskonto kun kan bruges til forlods afskrivning på bygningens anskaffelsessum efter fradrag af forlods afskrivning af investeringstilskud.

Til maskiner, inventar og lignende driftsmidler henføres efter § 30 B, stk. 3, den del af investeringstilskuddet, der ikke henføres til bygninger efter de foran omtalte regler i § 30 B, stk. 2. Det vil først og fremmest dreje sig om tilskud til de nævnte driftsmidler, men undertiden også om tilskud til undersøgelser, forarbejder, forsøgsvirksomhed og lignende i forbindelse med investeringen i udvik-

lingsområdet. Efter forslaget skal tilskuddet fradrages ved opgørelsen af den afskrivningsberettigede saldoværdi på samme måde, som salgssummer fradrages efter afskrivningslovens § 2, stk. 3.

For maskiner, inventar o.s.v. er det ikke tanken at foreslå investeringsfondsloven og loven om indskud på etableringskonto ændret på lignende måde som ovenfor omtalt med hensyn til bygninger. Selv om et investeringstilskud skal fradrages i saldoværdien for maskiner m. v., vil den skattepligtige altså på sædvanlig måde kunne anvende investeringsfondshenlæggelser til forlods afskrivning på maskiner o.s.v. Benytter han denne mulighed fuldt ud, vil afskrivningssaldoen kunne blive negativ, når investeringstilskuddet fradrages. Efter afskrivningslovens § 5 skal den negative saldo beskattes som almindelig indkomst, medmindre den udlignes ved nyanskaffelser senest i løbet af det følgende indkomstår.

Som nævnt i bemærkningerne til § 1, nr. 1, skal den „kompletterende regel“ i afskrivningslovens § 4, stk. 1-2, ikke kunne anvendes på driftsmidler, der er anskaffet i et indkomstår, hvori et investeringstilskudsbeløb er fradraget ved opgørelsen af den afskrivningsberettigede saldoværdi. Efter den kompletterende regel kan skatteyderen ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrage et dokumenteret tab, som hidrører fra, at et driftsmiddel er solgt for et lavere beløb, end det er nedskrevet til. Den nødvendige dokumentation kan kun tilvejebringes, når det er muligt at udrede, hvilket afskrivningsforløb de samlede saldoafskrivinger har medført for det enkelte driftsmiddel, der er solgt. Det vil imidlertid være særlig vanskeligt at udrede dette, når driftsmidlet er anskaffet i et indkomstår, hvor et tilskudsbeløb er fradraget under ét i saldoværdien. Det er derfor anset for praktisk at afskære brug af den kompletterende regel i disse tilfælde. De omtalte tab vil herefter ikke kunne fradrages i indkomsten på én gang; men saldoafskrivingemetoden medfører, at tabet bliver afskrevet over indkomsten i løbet af de følgende år.

Det vil kunne forekomme, at investeringstilskuddet ikke er opgjort endeligt på det tidspunkt, hvor den skattepligtige indkomst skal opgøres. I sådanne tilfælde foreslås det i § 30 B, stk. 4, at nedsættelsen af afskrivningsgrundlaget foreløbig beregnes på grundlag af det tilskud, hvorom der er givet den skattepligtige tilsagn. Det er forudsat, at det ikke vil kunne forekomme, at det endelige tilskud bliver højere end tilsagnsbeløbet. Viser det sig ved den endelige opgørelse, at tilskuddet bliver lavere end det beløb, der foreløbig er afskrevet forlods eller fratrukket i saldoværdien, skal afskrivningsgrundlaget forhøjes