

F. t. l. om ændr. af afskrivningsloven.

med forskelsbeløbet. Forhøjelsen skal have virkning fra det indkomstår, hvori tilskuddet er opgjort endeligt. For bygninger foretages forhøjelsen ifølge § 30 B, stk. 5, på den måde, at den nedskrevne værdi ved indkomstårets begyndelse forhøjes med den del af forskelsbeløbet, der vedrører bygningen, de særlige installationer i denne samt byggegrunden. For maskiner, inventar og lignende driftsmidler sker forhøjelsen ved, at den afskrivningsberettigede saldværdi forhøjes med den del af forskelsbeløbet, der ikke vedrører bygninger o.s.v.

Løvforslaget om ændring af egnsudviklingsloven indeholder en regel om, at investeringstilskuddet kan kræves tilbagebetalt helt eller delvis, hvis virksomheden ophører, afhændes eller udlejes inden for en periode af 5 år. Hvor et tilskudsbeløb kræves tilbagebetalt efter denne regel, foreslås det i § 30 B, stk. 7, at skattemæssige skatteansættelser for de foregående år skal ændres, så han bliver stillet, som om afskrivningsgrundlaget ikke var nedsat med det tilskudsbeløb, der kræves tilbagebetalt.

Til § 2.

Ved lovændringen i maj 1968 blev der fastsat ændrede regler om beskatningen ved salg af bygninger, hvorpå den skattepligtige har afskrevet skattemæssigt; reglerne findes nu i lovens § 29, jfr. lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 2. Efter de hidtidige regler var det af afgørende betydning, om den skattepligtige alene havde foretaget almindelige afskrivninger på bygningen, eller han tillige havde foretaget ekstraafskrivning, forlods afskrivning eller forskudsafskrivning. Havde han alene foretaget almindelige afskrivninger, kunne han sælge bygningen

for et højere beløb, end den var nedskrevet til, uden at blive beskattet af den del af fortjenesten, der svarede til afskrivningerne. Havde han tillige foretaget ekstraafskrivning, forlods afskrivning eller forskudsafskrivning, skulle salgsfortjenesten, dog højst et beløb svarende til, hvad der i alt var afskrevet, beskattes som særlig indkomst.

Efter lovændringen skal den nævnte salgsbeskatning finde sted i alle tilfælde, hvor den skattepligtige har afskrevet skattemæssigt på bygningen. Ifølge § 2, stk. 7, i ændringsloven af 31. maj 1968 finder de ændrede beskatningsregler anvendelse på fortjenester, der erhverves den 15. marts 1968 eller senere. Drejer det sig om en bygning, som skatteyderen har erhvervet før 15. marts 1968, og har han hidtil alene foretaget almindelige afskrivninger, ses der dog ved opgørelsen af fortjenesten og den særlige indkomst bort fra de afskrivninger, der er foretaget ved indkomstopgørelsen for skatteåret 1968-69 og tidligere. Som lovbestemmelsen er affattet, får den skattepligtige også denne mere fordelagtige stilling, selv om han ved indkomstopgørelsen for skatteåret 1969-70 eller senere foretager ekstraafskrivning efter de hidtidige regler; det kan forekomme, fordi ændringslovens § 2, stk. 5, i visse tilfælde giver adgang hertil. Det må imidlertid anses for mindre rimeligt, at den skattepligtige på denne måde får en bedre stilling, end han ville have haft efter de hidtidige regler. Det foreslås derfor, at tilfælde, hvor den skattepligtige har foretaget ekstraafskrivning ved indkomstopgørelsen for skatteåret 1969-70 eller senere skatteår, undtages fra den særlige overgangsregel.