

*kostbare anskaffelser af maskiner m. v. og bygninger.* Disse regler havde været praktiseret i en årrække på grundlag af nogle årlige finansministerielle bekendtgørelser, jfr. senest finansministeriets bekendtgørelse nr. 150 af 10. april 1969, der var udstedt med hjemmel i tekstanmærkning til finansloven. Ved lovfæstelsen af reglerne foretoges samtidig enkelte ændringer.

Når en skatteyder bestiller eller planlægger en større investering i maskiner eller nybygninger, giver reglerne ham adgang til at foretage forskudsafskrivning på den del af den samlede forventede anskaffelsesudgift, der overstiger 700.000 kr. Han kan i alt højst forskudsafskrive 30 pct. af det overskydende beløb, og i et enkelt indkomstår kan han højst forskudsafskrive 15 pct. af beløbet.

De anskaffelser, hvorpå der forskudsafskrives, skal enten være bestilt til levering eller fuldførelse i et af de fire indkomstår, der følger efter bestillings- eller planlægningsåret, eller skatteyderen skal have planlagt at fremstille dem i egen virksomhed i 4 års perioden.

Når skatteyderen foretager forskudsafskrivning, formindskes den henlæggelse, som han for vedkommende indkomstår kan foretage efter investeringsfondsloven, med forskudsafskrivningens beløb.

Når anskaffelsen finder sted, skal anskaffessummen nedskrives med de foretagne forskudsafskrivninger, således at skatteyderen kun kan foretage skattemæssige afskrivninger på grundlag af den nedskrevne anskaffessum.

Hvis skatteyderen ikke når at få anskaffelsen i orden senest i det fjerde år efter bestillings- eller planlægningsåret, rammes han af en efterbeskatning, idet de skatteansættelser, der er påvirket af forskudsafskrivningerne, bliver reguleret, så skatteyderen stilles, som om han ikke havde forskudsafskrevet. Hans investeringsfondshenlæggelser for de år, hvori han forskudsafskrev, bliver dog ikke reguleret.

Der har hidtil ikke været hjemmel til at dispensere fra reglerne om efterbeskatning. *Efterbeskatningen* kan imidlertid ofte ramme de pågældende virksomheder meget føleligt, og loven indeholder derfor en regel om, at ligningsrådet under visse be-