

÷ eventuelt underskud fra 1980 og tidligere år, som ikke kan udnyttes i årets skattepligtige indkomst.

Formålet med at forhøje den skattepligtige indkomst med visse afskrivninger m.v. er at begrænse muligheden for gennem af- og nedskrivningsreglerne at nedbringe indkomsten med det resultat, at udbetaling af skatteværdien af renteudgifter kan komme på tale.

Den foreslåede begrænsningsregel går ud på, at der ved opgørelsen af det beløb, som kan danne grundlag for udbetaling af den skattemæssige værdi af renteudgifter skal ses bort fra saldoafskrivninger på mere end 10 pct. på maskiner, inventar og lignende driftsmidler samt skibe til erhvervsmæssigt brug. Herudover skal der ses bort fra afskrivninger på mere end 2 pct. på bygninger og særlige installationer i bygninger. Endelig skal der ses bort fra henlæggelser til investeringsfonds samt beløbsmæssig forøgelse af varelager nedskrivninger i forhold til det foregående år.

I det omfang, der ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst er foretaget skattemæssige afskrivninger med mere end de nævnte procentsatser, er foretaget henlæggelser til investeringsfonds, eller er tale om en beløbsmæssig forøgelse af varelager nedskrivninger i forhold til foregående år, skal der herefter ved opgørelsen af den regulerede indkomst ske tillæg af det for meget af- og nedskrevne beløb.

Den omtalte begrænsning af afskrivninger m.v. har alene betydning for beregningen af den regulerede indkomst. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst anses afskrivningerne m.v. foretaget i overensstemmelse med skattelovgivningens almindelige regler.

Det foreslåede fradrag af et eventuelt underskud fra 1980 og tidligere år, som ikke kan udnyttes i årets skattepligtige indkomst, vil bevirke, at et fremført underskud kommer til at virke fuldt ud ved beregningen af den skattemæssige værdi af renteudgifter. Herved skabes der mulighed for en forøgelse af det beløb, som kan danne grundlag for udbetaling af den skattemæssige værdi af renteudgifter.

Som nævnt kan der ske udbetaling af den skattemæssige værdi af renteudgifter af det beløb, hvormed de forfaldne og betalte nettorenteudgifter med fradrag af 15.000 kr. overstiger den regulerede indkomst. Der kan dog højst ske udbetaling på grundlag af de forfaldne og betalte nettorenteudgifter med fradrag af 15.000 kr.

Fremgangsmåden ved beregningen af det beløb, som kan danne grundlag for udbetaling af den skattemæssige værdi af renteudgifter, kan belyses ved et par eksempler.

#### Eksempel 1

En landbruger har forfaldne renteudgifter i 1981 på 310.000 kr., der er betalt. Han har renteindtægter på 10.000 kr., hvilket betyder, at han har forfaldne og betalte nettorenteudgifter på 300.000 kr. Fra dette beløb skal fradrages bundfradraget på de 15.000 kr. Det herved fremkomne beløb på 285.000 kr. skal sammenholdes med landbrugerens regulerede indkomst.

Den regulerede indkomst kan opgøres på følgende måde:

Den skattepligtige indkomst udgør 0 kr.

Hertil skal lægges de afskrivninger m.v., som er foretaget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, men som ikke kan foretages ved opgørelsen af den regulerede indkomst.

Disse afskrivninger m.v. forudsættes at udgøre 20.000 kr.

Endvidere skal til den skattepligtige indkomst lægges de forfaldne og betalte nettorenteudgifter, der som nævnt er på 300.000 kr.

Endelig skal ved opgørelsen af den regulerede indkomst fradrages underskud fra 1980 og tidligere år, som ikke kan rummes i den skattepligtige indkomst for 1981. Der forudsættes at være et underskud af denne art fra 1980 på 100.000 kr.

Den regulerede indkomst udgør herefter: 0 kr. + 20.000 kr. + 300.000 kr. ÷ 100.000 kr. = 220.000 kr.

De forfaldne og betalte nettorenteudgifter med fradrag af 15.000 kr. på ialt 285.000 kr. overstiger den regulerede indkomst på 220.000 kr. med 65.000 kr. Det er dette beløb, som kan danne grundlag for udbetaling af den skattemæssige værdi af renteudgifter. Landbrugeren kan dog selv bestemme, om hele beløbet eller kun en del heraf skal danne grundlag for udbetaling af den skattemæssige værdi af renteudgifter. I det omfang landbrugeren vælger ikke at få udbetalt et beløb, bliver det beløb, som kan fremføres til fradrag i de følgende års skattepligtige indkomst, tilsvarende større.

#### Eksempel 2

En landbruger har forfaldne og betalte renteudgifter på 200.000 kr. Han har ingen renteindtægter. De forfaldne og betalte nettorenteudgifter bliver derfor 200.000 kr. Fra dette beløb fradrages bund-