

dermed indekstillelæggene i de følgende år, således at provenutabet i disse år – alt andet lige – gradvis vil aftage.

Den foreslåede regel om, at udgifter til forbedring af driftsmidler og skibe, der er anskaffet før 1. januar 1982, skal optages på den ny, pristalsregulerede saldo, vil som nævnt formindske afskrivningsmulighederne i regnskabsår, hvor udgifterne afholdes, fordi den maksimale afskrivningssats nedsættes fra 30 til 25 pct. Til gengæld vil afskrivningsmulighederne i de følgende år blive forøget blandt andet som følge af pristalsreguleringen.

Omfanget af de forbedringsudgifter, der berøres af ændringen, kendes ikke. Antages det, at det drejer sig om 1 mia kr. årlig, kan provenuforskydningerne i de første fire år anslås til følgende beløb:

*Skønnet provenuforskydning  
(slutskat) som følge af  
lovforslag om ændret saldoafskrivning  
vedrørende maskiner og skibe.*

1983 mill. kr.	1984 mill. kr.	1985 mill. kr.	1986 mill. kr.
+ 25	+ 10	÷ 10	÷ 25

Der er i skønnene regnet med, at afskrivningsmulighederne udnyttes fuldt ud, og at der pristalsreguleres med 8 pct. årlig.

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

*Til § 1*

Ved afskrivningslovens indførelse i 1957 var beløbsgrænsen for småaktiver, der kan fratrækkes fuldt ud i den skattepligtige indkomst for anskaffelsesåret, 800 kr. I 1968 forhøjedes denne grænse til 1.200 kr. med virkning for anskaffelser, der fandt sted i skatteåret 1969/70 og senere.

Beløbsgrænsen er senest blevet hævet fra 1.200 kr. til de nugældende 1.800 kr. ved lov nr. 469 af 14. september 1977, der fandt anvendelse på anskaffelser foretaget i indkomståret 1977 og senere indkomstår.

*Til §§ 2 og 3.*

I henhold til investeringsfondslovens § 3, stk. 2, kan investeringsfondsmidler blandt andet ikke benyttes til forlods afskrivning på maskiner, inventar og andre driftsmidler, hvis anskaffelsespris er 1.800 kr. eller derunder. I henhold til etableringskontolovens § 7, stk. 2, berettiger anskaffelse af

blandt andet maskiner, inventar og lignende driftsmidler, hvis anskaffelsespris er 1.800 kr. eller derunder, heller ikke til frigivelse af etableringskontomidler.

Den foreslåede ændring er en konsekvens af forslaget om at forhøje beløbsgrænsen for småaktiver i afskrivningsloven. Dette medfører, at man ikke kan anvende investeringsfonds- og etableringskontomidler til forlods afskrivning på aktiver med en anskaffelssum på 5.000 kr. eller derunder.

*Til § 4*

Efter de gældende regler i afskrivningsloven skal skattemæssig afskrivning på samtlige de til en skattepligtigs erhvervsvirksomhed hørende maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, foretages *under ét* efter en saldometode.

Tilsvarende regler gælder for samtlige skibe, der hører til en skattepligtigs virksomhed og udelukkende benyttes erhvervsmæssigt.

Ved lov nr. 197 af 18. maj 1982 om ændring af afskrivningsloven og forskellige andre skattelove (pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget m.v.) er der indført pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget for blandt andet de aktiver, der afskrives efter saldometoden. Der pristalsreguleres dog ikke i anskaffelses- og afståelsesåret. Forbedringsudgifter behandles som anskaffelssummer.

Til gengæld kan kun fem sjettedele af anskaffelssummen (forbedringsudgiften) indgå i afskrivningsgrundlaget for anskaffelsesåret (forbedringsåret). Herved nedsættes den maksimale afskrivningsprocent for anskaffelsesåret (forbedringsåret) fra 30 til 25.

De nye regler har i henhold til § 7 i lov nr. 197 af 18. maj 1982 kun virkning for driftsmidler og skibe, der anskaffes *den 1. januar 1982 eller senere*, samt for forbedringsudgifter vedrørende disse driftsmidler og skibe. Anskaffelssummer og forbedringsudgifter vedrørende disse driftsmidler og skibe indgår i en ny saldo i henhold til ændringslovens § 8.

Ifølge den samme bestemmelse indgår anskaffelssummer og forbedringsudgifter vedrørende de *for* den 1. januar 1982 anskaffede driftsmidler og skibe i den hidtidige saldo og afskrives efter de hidtil gældende regler.

For hurtigere at få nedbragt den hidtidige saldo er det i ændringslovens § 8, stk. 2, bestemt, at hvis et driftsmiddel eller et skib afhændes den 1. januar 1982 eller senere, *skal* salgssummen fragå i saldoen