

personskatteloven og andre skattelove (Skatteomlægning).

### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

#### *Til § 1*

Efter forslaget skal anskaffelses- og afståelsessummer vedrørende driftsmidler og skibe omregnes til kontantværdi.

Nærmere regler om kontantomregning vedr. fast ejendom m.v. er fastsat ved bekendtgørelse nr. 523 af 28. september 1982 om kontantværdiansættelse af overdragelsessummer og om oplysningspligt efter afskrivningsloven. Efter bekendtgørelsen sker kontantomregningen ved at lægge den kontante del af overdragelsessummen sammen med kursværdien af ejendommens gældsposter. Det således beregnede beløb fordeles mellem afskrivningsberettigede bygninger m.v. og den øvrige del af ejendommen. Omregningen sker efter kursværdierne på overdragelsestidspunktet (anskaffelses- og afståelsestidspunktet). Ved overdragelsestidspunktet forstås sluttedens dato, eller såfremt slutseddel ikke foreligger det tidspunkt, hvor der er indgået en bindende aftale om overdragelse. Den ikke-kontante del af overdragelsessummen omregnes til kursværdi efter særlige retningslinier fastsat i bekendtgørelsen.

Det er tanken at fastsætte lignende regler for kontantomregning af anskaffelses- og afståelsessummer for så vidt angår driftsmidler og skibe.

De kontantomregnede anskaffelses- og afståelsessummer indgår henholdsvis fragår på saldoen med de kontantomregnede beløb. Der oprettes således ikke nye saldi.

Fly behandles efter reglerne for driftsmidler og skal således også kontantomregnes efter de foreslåede regler.

#### *Til § 2*

Efter gældende regler kan udgifter til egentlige ombygninger og særindretninger af lejede lokaler ikke fradrages som løbende driftsudgifter, men kan afskrives. Hjemlen hertil er statsskattelovens § 6 a.

Er lejemålet indgået for et bestemt tidsrum, skal afskrivningen af ombygningsudgifter m.v. foregå med lige store årlige beløb over lejeperioden, dog højst med 20 pct. pr. år. Investeringsfonds- og etableringskontomidler kan ikke anvendes til betaling af udgifter til ombygning af lejede lokaler.

Hvis der er en nærliggende sandsynlighed for, at lejemålet vil blive forlænget, kan afskrivning ikke uden videre foretages over den hidtil aftalte lejeperiode. Er lejemålet indgået på ubestemt tid, således

at lejer kan opsiges med relativt kort varsel, kan der efter praksis normalt foretages afskrivning med 20 pct. årligt. I de år, hvor afskrivning påbegyndes eller ophører, kan der kun fradrages en forholds-mæssig del af et fuldt års fradrag (pro anno afskrivning).

Hvis der på grund af nær økonomisk forbindelse mellem ejer og lejer ikke er en reel risiko for opsigelse af lejemålet, kan afskrivning ikke ske efter disse regler. I disse tilfælde kan lejer ombygningsudgifterne, hvis bygningen (lokalerne) efter sin anvendelse er omfattet af afskrivningslovens § 18. Afskrivning sker i disse tilfælde også med hjemmel i statsskattelovens § 6 a, men med satserne ifølge afskrivningsloven.

Det foreslås, at genvundne afskrivninger på ombygningsudgifter i lejede lokaler og avancer herudover beskattes som almindelig skattepligtig indkomst. Beskatningen vil ske som personlig indkomst. Det bemærkes, at genvundne afskrivninger ved salg af afskrivningsberettigede bygninger m.v. efter afskrivningsloven beskattes som særlig indkomst. Det er dog ikke fundet hensigtsmæssigt at udvide kredsen af indkomster, der beskattes som særlig indkomst.

Et eksempel kan belyse de nye regler:

Der ombygges i 1988 for 800.000 kr. Der er afskrevet 40 pct., svarende til 320.000 kr. Ombygningen sælges til 900.000 kr., og beskatningsgrundlaget udgør 900.000 kr. - 480.000 kr., svarende til 420.000 kr. Heraf er de 320.000 kr. genvundne afskrivninger, og 100.000 kr. avance herudover. Den ikke-afskrevne del af anskaffelsessummen beskattes således ikke.

Efter forslaget om beskatning af good-will er det foreslået, at overdragelsessummer vedrørende good-will skal omregnes til kontantværdi efter regler, der fastsættes af skatteministeren. Der er ligeledes foreslået regler om, at erstatnings- og forsikringssummer sidestilles med salgssummer. Endelig er det foreslået, at overdragelse af good-will som gave eller arveforskud sidestilles med salg. Det foreslås, at tilsvarende regler skal gælde for så vidt angår overdragelse af ombygning af lejede lokaler.

#### *Til § 3*

Den foreslåede regel finder anvendelse ved overgang til beskatning efter fondsbeskatningsloven. Efter forslaget skal maskiner, inventar og lignende driftsmidler samt skibe, som fonden eller foreningen ejer forud for det indkomstår, der ligger til grund for skatteansættelsen for overgangsskatteåret, indgå i saldoværdien efter afskrivningslovens regler med deres kontantomregnede handelsværdi på dette tids-