

lægges selskabets afskrivningsberettigede saldoværdi for afståelsesåret.

Den anden konsekvens af den nye § 2, stk. 8, angår selskaber, der i samme år, som virksomheden ophører, afstår udlejningsdriftsmidler, der er anskaffet i det foregående indkomstår. Her fører den gennemførte lovændring til, at afhændelssummen i sin helhed bliver skattepligtig indkomst. Ved denne »avancebeskatning« fortabes fradraget for anskaffelssummen.

Lovforslaget går på denne baggrund endvidere ud på, at anskaffelssummen for udlejningsdriftsmidler, der er anskaffet i indkomståret før ophørsåret, og som afhændes i ophørsåret, fradrages i salgssummerne, når særlig indkomst (fortjeneste eller tab) opgøres i anledning af virksomhedsophøret.

Endvidere foreslås det, at et aktie- eller anpartsselskab m.v., der i indkomståret efter anskaffelsesåret sælger et udlejningsdriftsmiddel, uanset reglen i § 2, stk. 8, 2. pkt., ikke kan foretage afskrivning på udlejningsdriftsmidlet. Det præciseres yderligere, at der ikke foretages tillæg til den afskrivningsberettigede saldoværdi for det andet indkomstår efter anskaffelsesåret, når udlejningsdriftsmidlet er afhændet i anskaffelsesåret eller indkomståret efter anskaffelsesåret. Reglerne i § 2, stk. 8, 3. pkt., finder således ikke anvendelse i disse tilfælde.

Til nr. 3

Ved loven af 25. juni 1993 – om indgreb mod anparter, overskuds- og underskudsselskaber – indsættes som § 3, stk. 7 og 8, nye bestemmelser i afskrivningsloven, hvorefter aktie- og anpartsselskaber m.v. først kan fradrage udgifter til anskaffelse af straksafskrivningsberettigede udlejningsaktiver i den skattepligtige indkomst for indkomståret efter anskaffelsesåret.

Lovændringen tager imidlertid ikke stilling til den skattemæssige behandling af en eventuel fortjeneste eller et eventuelt tab ved salg allerede i det indkomstår, hvori udlejningsaktivet er anskaffet.

Det foreslås, at eventuel fortjeneste eller tab medregnes ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst for afhændelsesåret.

Til nr. 5 og 6

De foreslåede ændringer har til formål at *tydeliggøre*, at der – *fortsat* – er mulighed for saldoafskrivning i leveringsåret, når et forskudsafskrivningsberettiget udlejningsdriftsmiddel eller -skib er kontraheret, og levering sker i det følgende indkomstår. Dermed præciseres, at der ikke skal ske to afskrivningsbegærsninger. Ved ændringen af afskrivnings-

loven ved lov nr. 425 af 25. juni 1993 (indgreb mod anparter, overskuds- og underskudsselskaber) har selskabet nemlig allerede mistet adgangen til at foretage forskudsafskrivning i kontraheringsåret.

Til nr. 7

I afskrivningslovens § 29 S, stk. 1, 1. pkt., er bestemt, at der på dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter fra og med anskaffelsesåret »kan foretages afskrivning med indtil 10 pct. af anskaffelssummens kontantværdi.« Denne formulering fremgår af lov nr. 217 af 10. april 1991, hvorved indekseringen af afskrivningsgrundlaget blev afskaffet.

Der foreslås en præcisering, således at kontantværdiansættelsen skal ske efter reglerne i afskrivningslovens § 19 A. Denne bestemmelse indeholder reglerne om kontantomregning af anskaffelses- og afståelssummen for bygninger og installationer i afskrivningsberettigede bygninger.

Til nr. 8 og 9

Ved lov nr. 485 af 30. juni 1993 gennemførtes bl.a. som ny § 33 A i afskrivningsloven en bestemmelse om kontantomregning af anskaffelses- og afståelssummen for driftsmidler og skibe.

Der foreslås indsat en konsekvensrettelse i afskrivningslovens § 31 i form af en henvisning til afskrivningslovens § 33 A. Afskrivningslovens § 31 bestemmer, hvorledes anskaffelses- og afståelsesgrundlag fastsættes ved erhvervelse af formuegoder ved gave eller arveforskud, henholdsvis ved overdragelse af formuegoder som gave eller arveforskud.

Til § 2

Til nr. 1 og 7

Efter gældende regler opgøres fortjeneste og tab ved afståelse af aktier inden tre års ejertid efter den såkaldte aktie-for-aktie metode, mens den såkaldte gennemsnitsmetode anvendes ved aktieafståelser efter tre års ejertid.

Forståelsesmæssigt er aktie-for-aktie metoden enklere end gennemsnitsmetoden – i det mindste for privatpersoner. Privatpersoner, som investerer i aktier, vælger typisk børsnoterede aktier. Det foreslås derfor for børsnoterede aktier at bevare aktie-for-aktie metoden ved afståelser efter mindre end tre års ejertid. Ved afståelse af børsnoterede aktier efter tre års ejertid sker der for de fleste aktionærer ingen beskatning, og der skal ikke foretages nogen opgørelse af fortjeneste eller tab.

Aktionærkredsen i unoterede selskaber er typisk en anden end i børsnoterede selskaber. I unoterede