

en integreret del af den afskrivningsberettigede bygning omfattet af den tidligere afskrivningslovs § 18, stk. 1, litra a eller litra b. Disse bygninger og bygningsdele blev i stedet afskrevet som accessoriske bygninger efter § 18, stk. 1, litra c, i den tidligere afskrivningslov. Når det i den gældende afskrivningslov er anført, at det kun er kontorbygninger eller -lokaler, der kan være accessoriske, kan der dermed opstå tvivl om hjemmelen til afskrivning af andre accessoriske bygninger eller lokaler som f.eks. garderober og kaminer til en afskrivningsberettiget bygning.

Det har ikke været hensigten med den nye afskrivningslov at fjerne adgangen til at afskrive på accessoriske bygninger eller bygningsdele i forhold til den tidligere afskrivningslov. Endvidere kan der, da afskrivningslovens § 14 som anført indeholder en negativ afgrænsning af de bygninger, hvorpå der kan afskrives, opstå tvivl om, hvorvidt accessoriske bygninger eller bygningsdele til en ikke-afskrivningsberettiget bygning kan afskrives. Det har ikke været tilsigtet, at sådanne bygninger eller bygningsdele skal kunne afskrives, i det omfang sådanne bygninger eller lokaler ikke har været afskrivningsberettigede efter den tidligere afskrivningslov.

Det foreslås at tydeliggøre reglerne ved at affatte bestemmelsen i afskrivningslovens § 14, stk. 3, på ny. Det fastsættes i bestemmelsen, at der uanset bestemmelsen i § 14, stk. 2, nr. 1 - 3, kan afskrives på bygninger eller lokaler, der er beliggende i tilknytning til erhvervsmæssigt benyttede bygninger, når de pågældende bygninger eller lokaler tjener driften af den virksomhed, hvortil de afskrivningsberettigede bygninger anvendes. Under samme betingelser kan der også afskrives på udgravninger, veje, gårdspladser, parkeringspladser, hegn eller lignende, dog ikke udgifter til erhvervelse af grund. Efter den tidligere afskrivningslov kunne der ikke afskrives efter accessoriereglen på bygningskategorier, der er omfattet af afskrivningslovens § 14, stk. 2, nr. 4 - 6. Henvisningen til stk. 2, nr. 1 - 3, i den foreslåede bestemmelse sikrer, at denne retstilstand ikke ændres. Udtrykket »lignende« fandtes også i den tidligere afskrivningslovs § 18, og der er ikke tilsigtet en ændret definition af udtrykket.

Endvidere fastsættes det, at der uanset stk. 1 ikke kan afskrives på bygninger eller bygningsdele, der er accessoriske til en bygning, hvorpå der efter § 14, stk. 2, nr. 1 - 6, ikke kan afskrives. Det medfører, at der eksempelvis ikke kan afskrives på en kantine, toilet, receptionslokale eller et garderoberum i tilknytning til eksempelvis en kontorbygning eller i en bygning, der anvendes af en finansiel virksomhed.

Det foreslås dog som en undtagelse herfra, at der kan afskrives på garager og laboratorier, der er accessoriske til ikke-afskrivningsberettigede bygninger omfattet af § 14, stk. 2. Det skyldes, at garager og laboratorier i den tidligere afskrivningslov var direkte nævnt som bygningskategorier, der var afskrivningsberettigede. Sådanne bygninger bør fortsat være afskrivningsberettigede. Under samme betingelser kan der heller ikke afskrives på udgravninger, veje, gårdspladser, parkeringspladser, hegn eller lignende, der er accessoriske til en ikke-afskrivningsberettiget bygning. Det skyldes, at sådanne anlæg eller lignende efter den tidligere afskrivningslov alene var afskrivningsberettigede, såfremt de var accessoriske til en afskrivningsberettiget bygning, medens de ikke kunne afskrives, såfremt de var accessoriske til en ikke-afskrivningsberettiget bygning.

Til nr. 5

Reglerne i afskrivningslovens § 15 omtaler ikke, hvordan der skal afskrives på en installation, hvorpå der har været afskrevet efter § 15, stk. 2 eller 3, og som senere opfylder betingelsen for afskrivning efter afskrivningslovens § 15, stk. 1. Det kan dreje sig om en installation i en kontorbygning. Anvendes installationen fuldt erhvervsmæssigt, skal installationen afskrives efter § 15, stk. 2. Såfremt kontorbygningen overgår til afskrivningsberettiget formål, opfylder installationen betingelsen for at kunne afskrives efter § 15, stk. 1. Det kan også dreje sig om en blandet benyttet installation i en afskrivningsberettiget bygning. En sådan installation skal afskrives efter § 15, stk. 3. Hvis installationen overgår til fuld erhvervsmæssig anvendelse, opfylder installationen betingelsen for afskrivning efter § 15, stk. 1.

Det er imidlertid uhensigtsmæssigt, hvis installationens hidtidige individuelle afskrivningsforløb skal sammensmeltes med bygningens afskrivningsmæssige forhold.

Det foreslås derfor ved en ny bestemmelse i § 15, stk. 1, at en installation, hvorpå der har kunnet afskrives efter § 15, stk. 2 eller 3, ikke kan afskrives efter § 15, stk. 1. Det betyder, at en installation, hvorpå der har kunnet afskrives efter § 15, stk. 2 eller 3, altid skal afskrives efter disse bestemmelser.

Til nr. 6 og 7

Efter afskrivningslovens § 15, stk. 3, skal afskrivning på blandet benyttede installationer ske særskilt og i forhold til den erhvervsmæssige benyttelse. Afskrivning skal efter afskrivningslovens § 17 i modsætning til blandet benyttede driftsmidler og skibe ske på anskaffelsessummen og ikke på en saldværdi.