

Efter bestemmelsen er det uklart, om der skal afskrives på den del af anskaffelsessummen, der vedrører den erhvervsmæssigt anvendte del, eller om der skal beregnes afskrivning af den *samlede* anskaffelsessum, hvorefter den beregnede afskrivning ganges med den erhvervsmæssigt anvendte andel for at finde den skattemæssige afskrivning. Forskellen mellem de to metoder er, om der beregnes afskrivning på den ikke-erhvervsmæssigt anvendte del. Efter den første metode afskrives der ikke på den ikke-erhvervsmæssigt anvendte del, medens det er tilfældet efter den sidstnævnte metode. Efter denne metode beregnes der afskrivning på hele anskaffelsessummen, og der gives et fradrag svarende til den erhvervsmæssige benyttelse. Metoden svarer til den metode, der anvendes for delvist erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe.

Driftsmidler og skibe, som en skattepligtig benytter både til erhvervsmæssige og private formål, skal afskrives særskilt for hvert enkelt driftsmiddel eller skib, jf. afskrivningslovens § 11. Afskrivning kan i anskaffelsesåret beregnes med indtil 30 pct. af anskaffelsessummen. For hvert af de følgende indkomstår kan afskrivning beregnes med indtil 30 pct. af det beløb, der henstår uafskrevet ved indkomstårets begyndelse. Af den således beregnede afskrivning kan fradrages et beløb, der svarer til den erhvervsmæssige benyttelse i det pågældende indkomstår.

En installation må ligesom et driftsmiddel eller skib antages at blive udsat for en værdiforringelse som et hele uanset, om den anvendes til et erhvervsmæssigt eller til et ikke-erhvervsmæssigt formål. Det vil sige, at den ikke-erhvervsmæssigt og den erhvervsmæssigt anvendte del undergår en værdiforringelse i samme takt. Den værdiforringelse, som den ikke-erhvervsmæssigt anvendte del af aktivet er udsat for, er imidlertid opgørelsen af den skattepligtige indkomst uvedkommende.

Hvis en installation eksempelvis anvendes erhvervsmæssigt for 50 pct.s vedkommende og den resterende del anvendes privat, slides de 2 dele af installationen lige meget. Hvis installationen efter 10 år overgår til at blive erhvervsmæssigt benyttet for 90 pct.s vedkommende, er det ubegrundet, at de yderligere 40 pct. af anskaffelsessummen, som afskrivningsgrundlaget forøges med, skal være den oprindelige anskaffelsessum. Den oprindelige anskaffelsessum kan ikke antages at være et passende udtryk for værdien af den del af installationen, der bliver afskrivningsberettiget. Det findes derfor hensigtsmæssigt, at den ikke-erhvervsmæssigt anvendte del helt fra anskaffelsestidspunktet for installationen afskrives med

samme sats som den erhvervsmæssigt anvendte og afskrivningsberettigede del. Der bør *beregnes* afskrivning af hele anskaffelsessummen, men kun gives fradrag ved indkomstopgørelsen for den erhvervsmæssigt benyttede del.

Det foreslås derfor, at afskrivningsmetoden for blandet benyttede installationer bliver den samme som for delvist erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe. Dog skal installationer fortsat afskrives lineært, medens driftsmidler og skibe afskrives efter saldometoden.

Efter den foreslåede bestemmelse i afskrivningslovens § 15, stk. 3, skal afskrivning på blandet benyttede installationer beregnes af den samlede anskaffelsessum. Af den således beregnede afskrivning kan fradrages et beløb, der svarer til den erhvervsmæssige benyttelse i det pågældende indkomstår. Den erhvervsmæssige benyttelse for et indkomstår opgøres som den faktiske erhvervsmæssige benyttelse for hele det pågældende indkomstår, dvs. at den erhvervsmæssige benyttelse ikke kan opgøres som den erhvervsmæssige benyttelse for en bestemt dag i løbet af indkomståret.

Den foreslåede ændring kan belyses i nedenstående eksempel:

Eksempel

Et varmeanlæg anskaffes til 500.000 kr. Den anvendes for 50 pct.s vedkommende til et erhvervsmæssigt formål og for 50 pct.s vedkommende til et ikke-erhvervsmæssigt formål. I år 1 udgør den beregnede afskrivning ved anvendelse af en afskrivningssats på 5 pct. 25.000 kr. Af den således beregnede afskrivning kan fradrages 50 pct. svarende til den erhvervsmæssige benyttelse eller 12.500 kr. I år 2 udgør den beregnede afskrivning ud fra samme forudsætning 25.000 kr., og der kan foretages fradrag på 12.500 kr. for den erhvervsmæssige benyttelse af installationen. Hvis den erhvervsmæssige benyttelse i år 2 i stedet reduceres til 25 pct., udgør den beregnede afskrivning også 25.000 kr., men der kan kun fradrages 6.250 kr. svarende til den erhvervsmæssige benyttelse. Hvis den erhvervsmæssige benyttelse i år 2 derimod forøges til 75 pct., udgør den beregnede afskrivning ligeledes 25.000 kr., og der kan fradrages 18.750 kr. svarende til den erhvervsmæssige benyttelse.

Når de samlede beregnede afskrivninger udgør et beløb svarende til anskaffelsessummen, kan der ikke længere foretages fradrag.

Efter den gældende bestemmelse i afskrivningslovens § 17, stk. 1, kan afskrivning på bygninger og installationer fra og med anskaffelsesåret foretages med