

indtil 5 pct. af anskaffelsessummen. Som følge af den foreslåede ændrede afskrivningsmetode for blandet benyttede installationer, jf. lovforslagets § 1, nr. 6, skal affattelsen af afskrivningslovens § 17, stk. 1, ændres. Den foreslåede ændrede afskrivningsmetode for blandet benyttede installationer indebærer som nævnt et system med beregnede afskrivninger og fradrag svarende til den erhvervmæssige benyttelse. For blandet benyttede installationer, skal den afskrivning på indtil 5 pct., af anskaffelsessummen, være den beregnede afskrivning, og ikke den skattemæssige afskrivning, som opgøres som den erhvervmæssige andel af den beregnede afskrivning.

Det foreslås derfor i § 17, stk. 1, fastsat, at for installationer omfattet af afskrivningslovens § 15, stk. 3, beregnes afskrivning med indtil 5 pct. af anskaffelsessummen. For blandet benyttede driftsmidler og skibe i afskrivningslovens § 11, stk. 2, anvendes en afskrivningsmetode, der svarer til den, der foreslås for blandet benyttede installationer. Det fremgår af reglerne i § 11, stk. 2, om blandet benyttede driftsmidler og skibe, at afskrivning i anskaffelsesåret kan beregnes med indtil 30 pct. af anskaffelsessummen og for de følgende indkomstår med indtil 30 pct. af det beløb, der henstår uafskrevet ved indkomstårets begyndelse. Dog afskrives blandet benyttede driftsmidler og skibe efter saldometoden, medens blandet benyttede installationer afskrives efter den lineære metode.

Til nr. 8

Afskrivningslovens § 18 indeholder reglerne for afskrivning på udgifter til ombygning eller forbedring af bygninger. Efter afskrivningslovens § 18, stk. 1, afskrives udgifter til ombygning eller forbedring særskilt.

Efter reglerne i afskrivningslovens § 18, stk. 2, kan udgifter til ombygning eller forbedring af afskrivningsberettigede bygninger i stedet fradrages straks i det omfang indkomstårets udgift til vedligeholdelse, ombygning og forbedring ikke overstiger 5 pct. af afskrivningsgrundlaget.

Efter ordlyden af bestemmelsen i afskrivningslovens § 18, stk. 2, kan der ikke foretages straksfradrag af udgifter til ombygning eller forbedring af installationer, der afskrives særskilt. Dette har ikke været til sigtet, og ordet »bygninger« kan nok antages at være et udtryk, der skal omfatte såvel bygninger som installationer. I praksis indrømmes straksfradrag for udgifter til ombygning eller forbedring af installationer, når betingelserne herfor i øvrigt er opfyldt, jf. pkt. 5.2 i Told- og Skattestyrelsens vejledning »Afskrivningsloven Indkomståret 1999«.

Det foreslås derfor ved ændring af bestemmelserne i § 18, stk. 2 og 3, at lovfæste, at der kan foretages straksfradrag af udgifter til ombygning og forbedring af installationer, når betingelserne herfor er opfyldt. Det drejer sig om installationer omfattet af afskrivningslovens § 15, stk. 2 og 3. Det er efter forslaget ikke et krav, at installationen befinder sig i en fuldt eller delvist afskrivningsberettiget bygning. Når der kan foretages afskrivning af installationen, findes det rimeligt, at der kan foretages straksafskrivning af ombygnings- og forbedringsudgiften på installationen. Betingelserne for at kunne foretage straksfradrag af udgifter til ombygning eller forbedring af installationer svarer til dem, der gælder for straksfradrag af udgifter til ombygning eller forbedring af bygninger. Beregningsgrundlaget for straksfradrag for blandet benyttede installationer er efter afskrivningslovens § 18, stk. 2, afskrivningsgrundlaget for den pågældende installation. Afskrives flere installationer vedrørende en bygning under ét efter afskrivningslovens § 15, stk. 2, 2. pkt., indgår afskrivningsgrundlaget for disse installationer ved opgørelsen af, om udgiften overstiger 5 pct.

Til nr. 9

Der er tale om en ændring som følge af den foreslåede ændrede afskrivningsmetode for blandet benyttede installationer i afskrivningslovens § 15, stk. 3, jf. lovforslagets § 1, nr. 6. Med den gældende affattelse af reglerne for straksfradrag i afskrivningslovens § 18, stk. 2, har det ikke været forudsat, at blandet benyttede installationer skal afskrives efter en model med beregnede og skattemæssige afskrivninger. Det er derfor nødvendigt at tilpasse reglerne for straksfradrag til den ændrede afskrivningsmetode.

Der foreslås en regel i afskrivningslovens § 18, stk. 2, for ombygning eller forbedring af installationer omfattet af afskrivningslovens § 15, stk. 3. Det beløb, der er opgjort efter 1. og 2. pkt., er således den samlede udgift til ombygning eller forbedring af installationen uden hensyn til, at kun en del af installationen anvendes til et afskrivningsberettiget formål. Den foreslåede regel går ud på, at kun den del af det beløb, der er opgjort efter 1. og 2. pkt., der svarer til den erhvervmæssige benyttelse i det pågældende indkomstår, kan straksfradrages. Den foreslåede bestemmelse sikrer, at der kun er straksfradrag for den del af de samlede udgifter til ombygning eller forbedring, der svarer til den erhvervmæssige benyttelse af installationen i det pågældende indkomstår.