

Det foreslås i 3. pkt., at tilsvarende medregnes etagearealet af den bygningsdel, der vedrører boligdelen henholdsvis ejerboligen, ikke efter stk. 1.

Til nr. 13, 14 og 16

Afskrivningslovens § 21 indeholder reglerne for opgørelse af fortjeneste og tab ved salg af bygninger og installationer. Ved salg af bygninger eller installationer, hvorpå der er afskrevet efter afskrivningslovens § 14 eller § 15, medregnes genvundne afskrivninger eller tab i den skattepligtige indkomst for salgsåret efter reglerne i § 21, stk. 2 - 6.

Forslaget vedrører opgørelsen af genvundne afskrivninger og tab på de blandet benyttede installationer, hvor afskrivningsmetoden i lovforslagets § 1, nr. 6 og 7, foreslås ændret.

Efter afskrivningslovens § 21, stk. 2, opgøres fortjenesten for hver bygning eller installation som forskellen mellem salgssummen og den nedskrevne værdi. Sidstnævnte værdi opgøres som de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedringer m.v. med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger, herunder forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger. Som genvundne afskrivninger medregnes højst de foretagne afskrivninger, herunder forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger på det solgte aktiv. Efter afskrivningslovens § 21, stk. 3, opgøres tab for hver bygning eller installation som forskellen mellem den nedskrevne værdi og salgssummen.

Som følge af den ændrede afskrivningsmetode for blandet benyttede installationer omfattet af afskrivningslovens § 15, stk. 3, jf. lovforslagets § 1, nr. 6 og 7, foreslås reglerne for opgørelse af genvundne afskrivninger eller tab på blandet benyttede installationer ændret. Disse regler foreslås i et nyt stykke 4 i § 21, jf. lovforslagets § 1, nr. 16. De foreslåede bestemmelser svarer til reglerne for opgørelse af fortjeneste og tab for blandet benyttede driftsmidler og skibe, idet den *afskrivningsmetode*, der foreslås for blandet benyttede installationer omfattet af afskrivningslovens § 15, stk. 3, svarer til den afskrivningsmetode, der gælder for blandet benyttede driftsmidler og skibe. Driftsmidler og skibe afskrives dog efter saldometoden, medens installationer afskrives efter den lineære metode.

Efter den foreslåede bestemmelse i afskrivningslovens 21, stk. 4, opgøres fortjeneste eller tab for installationer omfattet af § 15, stk. 3, som forskellen mellem salgssummen og den nedskrevne værdi ved salgsårets begyndelse forhøjet med eventuelle forbedringsudgifter afholdt i salgsåret. Ved opgørelsen af den nedskrevne værdi ved salgsårets begyndelse fragår de

afskrivninger, der er beregnet for de enkelte indkomstår. Fortjeneste eller tab medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for salgsåret med en så stor del, som svarer til forholdet mellem de ved indkomstopgørelsen i alt fratrukne afskrivninger og de samlede beregnede afskrivninger. Som genvundne afskrivninger medregnes højst de foretagne afskrivninger, herunder forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger på den solgte installation.

Eksempel

Anskaffelsessummen for en blandet benyttet installation udgør 100.000 kr. Der er foretaget afskrivning i 5 år med 5 pct. årligt. De beregnede afskrivninger udgør 25.000 kr. Installationen anvendes for 75 pct.'s vedkommende til et erhvervs-mæssigt formål, og de skattemæssige afskrivninger udgør 18.750 kr. I år 6 sælges installationen for 90.000 kr.

Salgssum	90.000 kr.
Nedskreven værdi	<u>75.000 kr.</u>
Fortjeneste	15.000 kr.

Som genvundne afskrivninger medregnes
18.750 af fortjenesten på 15.000 kr.
25.000
eller i alt 11.250 kr.

Hvis salgssummen i stedet er på 125.000 kr. er opgørelsen således:

Salgssum	125.000 kr.
Nedskreven værdi	<u>75.000 kr.</u>
Fortjeneste	50.000 kr.

Som genvundne afskrivninger medregnes
18.750 af fortjenesten på 50.000 kr.
25.000
eller i alt 37.500 kr.

Der kan dog højst ske beskatning af et beløb svarende til de foretagne afskrivninger. Dermed vil der kun skulle ske beskatning af 18.750 kr. svarende til de foretagne afskrivninger.

De foreslåede ændringer i lovforslagets § 1, nr. 13 og 14, er tekniske justeringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 16.

Til nr. 15

Afskrivningslovens § 21 indeholder reglerne for opgørelse af fortjeneste eller tab ved salg af bygninger og installationer. I bemærkningerne til lovforslagets