

De foreslåede ændringer i afskrivningslovens § 22, stk. 2, jf. lovforslagets § 1, nr. 19, medfører, at betingelsen for nedrivning af en installation omfattet af afskrivningslovens § 15, stk. 2 og 3, bliver de samme som for nedrivning af en bygning inden 5 års ejertid.

Til nr. 20

Udgifter til anskaffelse og forbedring af bygninger, som ikke opfylder betingelserne for afskrivning i § 14, kan efter afskrivningslovens § 25, stk. 1, afskrives, såfremt bygningen er opført på lejet grund. For fast ejendom, hvorpå der hviler en hjemfaldsforpligtelse eller anden forpligtelse af lignende art, kan der ligeledes afskrives efter § 25, stk. 1.

Efter afskrivningslovens § 25, stk. 7, kan der ikke afskrives efter stk. 1 eller 2, hvis der som følge af, at den ene part har bestemmende indflydelse på den anden part, ikke er nogen reel opsigelsesrisiko. Bestemmelsen skal anvendes i tilfælde, hvor der på grund af nær økonomisk forbindelse mellem ejer og lejer ikke er en reel risiko for opsigelse af lejemålet, f.eks. når en hovedaktionær udlejer grunden til et selskab, som hovedaktionæren dominerer. Dette svarer til gældende praksis. Der kan desuden ikke afskrives på fast ejendom, hvorpå der hviler en nedlæggelses- eller nedrivningsklausul, hvis der ikke er en reel risiko for, at denne klausul vil blive gjort gældende.

I afskrivningslovens § 39 om afskrivning på udgifter til ombygning, forbedring eller indretning af lejede lokaler er foreslået en bestemmelse, hvorefter det utrykkeligt fremgår af bestemmelsen, at der heller ikke kan afskrives ved lejemål mellem nærtstående.

Det findes hensigtsmæssigt, at der gælder samme regler for afskæring af afskrivningsadgangen for bygninger på lejet grund efter afskrivningslovens § 25, som for udgifter til ombygning og forbedring af lejede lokaler efter afskrivningslovens § 39. Der foreslås derfor en tilsvarende regel i afskrivningslovens § 25, stk. 7, som i afskrivningslovens § 39, hvorefter der heller ikke kan afskrives ved lejemål mellem nærtstående. Som nærtstående anses den skattepligtiges ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med ægte slægtskabsforhold.

Til nr. 21

Afskrivningslovens § 26, stk. 3, vedrører opgørelse af nedrivningsfradrag for bygninger på lejet grund. Det følger af 2. pkt., at nedrivningsfradraget opgøres som den del af det uafskrevne beløb nedsat med eventuelle salgssummer for materialer, som svarer til forholdet mellem de i alt foretagne afskrivninger og fuld

afskrivning i den forløbne del af afskrivningsperioden. Bestemmelsen svarer til § 29, stk. 4, i den tidligere afskrivningslov. Det fremgår af Ligningsvejledningen 1998, pkt. E.C. 4.6.1., at reglen i den tidligere afskrivningslov ifølge en udtalelse fra departementet ikke tager sigte på at begrænse nedrivningsfradraget i tilfælde, hvor afskrivninger, der kunne være foretaget, er undladt. Reglen går alene ud på at udelukke nedrivningsfradrag i samme omfang, som afskrivning på visse ejendomme er udelukket efter den tidligere afskrivningslovs § 29 C, stk. 2 og 3, som indeholdt regler for delvist erhvervsmæssigt benyttede ejendomme og for ejendomme, som anvendes som sommer- eller fritidsbolig for ejeren, og som til dels svarer til afskrivningslovens § 25, stk. 4, om delvist erhvervsmæssigt anvendte ejendomme, § 25, stk. 1 - 3, der afskærer afskrivninger på boliger og § 58, der indeholder overgangsregler for boliger, herunder sommer- og fritidsboliger.

Efter ordlyden af bestemmelsen synes der at skulle ske en begrænsning af nedrivningsfradraget i de tilfælde, hvor den skattepligtige ikke har foretaget de maksimalt mulige afskrivninger. Hvis der eksempelvis ikke er foretaget afskrivninger, udgør forholdet mellem de foretagne afskrivninger og fuld afskrivning 0, og der vil dermed efter den strikte ordlyd af bestemmelsen ikke kunne opnås nedrivningsfradrag.

Det foreslås at bringe bestemmelsen i overensstemmelse med hensigten. Efter den foreslåede bestemmelse udgør nedrivningsfradraget det uafskrevne beløb nedsat med eventuelle salgssummer for materialer m.v., dvs. at der ikke sker nogen begrænsning af nedrivningsfradraget i det tilfælde, hvor der ikke er foretaget fuld afskrivning i afskrivningsperioden.

For bygninger omfattet af afskrivningslovens § 25, stk. 4, dvs. bygninger, hvor en væsentlig del anvendes erhvervsmæssigt til andre formål end beboelse, beregnes det uafskrevne beløb på grundlag af den gennemsnitlige andel af anskaffelsessummen, som de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse og forbedring udgør.

Til nr. 22

Der er tale om en redaktionel ændring som følge af lov nr. 381 af 2. juni 1999, hvorved bestemmelsen i skattestyrelseslovens § 35, stk. 1, blev til § 34, stk. 1.

Til nr. 23

Efter afskrivningslovens § 39, stk. 2, kan der for lejemål, hvor der som følge af, at den ene part har en bestemmende indflydelse på den anden parts handlemåde, ikke er en reel risiko for opsigelse, ikke afskrives