

vendelsen 30 pct. I år 3 vælger ejeren at omdanne virksomheden til selskab efter reglerne i lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

År 1

Anskaffelsessum	150.000
Ved indkomstopgørelsen beregnes afskrivning med 30 pct.	45.000

Den erhvervmæssige andel af bilens benyttelse har udgjort halvdelen, og ved indkomstopgørelsen kan ejeren derfor som skattemæssig afskrivning fradrage det halve af 45.000 kr. = 22.500 kr.

År 2

Det uafskrevne beløb udgør herefter ved årets begyndelse	105.000
Ved indkomstopgørelsen beregnes afskrivning med 20 pct.	21.000

Den erhvervmæssige andel af benyttelsen har udgjort 30 pct., og ved indkomstopgørelsen kan ejeren derfor som skattemæssig afskrivning fradrage 30 pct. af 21.000 kr. = 6.300 kr.

Det uafskrevne beløb udgør herefter	84.000
-------------------------------------	--------

År 3

Med virkning fra år 3 omdannes ejerens virksomhed til selskab efter reglerne i lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

Den erhvervmæssigt benyttede del af bilen udgør:

$$\frac{22.500 + 6.300}{45.000 + 21.000} \times 100 = 43,64 \text{ pct.}$$

Selskabet succederer herefter i 43,64 pct. af bilens uafskrevne værdi:

43,64 pct. af 84.000	36.655
Handelsværdien af den privat benyttede del af bilen på omdannelsesdatoen:	70.000
Selskabet kan herefter afskrive på i alt	106.655

Beløbet tillægges selskabets driftsmiddelsaldo.

Overdrages en bygning, der benyttes til både erhvervmæssige og private formål, til selskabet, kan selskabet afskrive fuldt ud på den del af bygningens anskaffelsessum, der svarer til den erhvervmæssigt benyttede del, jf. den foreslåede fordeling i § 6, stk. 4, 2. pkt, under forudsætning af, at hele den erhvervmæssigt benyttede del af bygningen anvendes til afskrivningsberettigede formål efter afskrivningsloven. Selskabet kan ikke afskrive på handelsværdien af den

hidtil private del af bygningen, hvis denne fortsat anvendes til beboelse, herunder udlejes til den tidligere ejer.

Eksempel 2:

Udover driftsmidlet har ejeren i år 1 anskaffet en bygning for 2.000.000 kr. I år 1 anvendes 60 pct. af bygningen erhvervmæssigt til udelukkende afskrivningsberettigede formål, og i år 2 anvendes 40 pct. erhvervmæssigt til udelukkende afskrivningsberettigede formål. Den privat benyttede del af bygningen anvendes til beboelse.

År 1

$$5 \text{ pct.} \times \frac{60}{100} \times 2.000.000 = 60.000 \text{ kr.}$$

År 2

$$4 \text{ pct.} \times \frac{40}{100} \times 2.000.000 = 32.000 \text{ kr.}$$

År 3

Med virkning fra år 3 omdannes ejerens virksomhed til selskab efter reglerne i lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

Den erhvervmæssigt benyttede del af bygningen udgør:

$$\frac{60.000 + 32.000}{5 \text{ pct.} \times 2.000.000 + 4 \text{ pct.} \times 2.000.000} \times 100 = 51,11 \text{ pct.}$$

Selskabet succederer herefter i 51,11 pct. af bygningens anskaffelsessum:

$$51,11 \text{ pct. af } 2.000.000 \text{ kr.} = 1.022.222$$

Selskabet kan herefter afskrive fuldt ud på dette beløb, såfremt den del af bygningen, som selskabet succederer i, fortsat anvendes til afskrivningsberettigede formål.

Selskabet kan ikke afskrive på handelsværdien af den hidtil private del af bygningen, hvis denne fortsat anvendes til ikke afskrivningsberettigede formål, herunder beboelse. Overgår denne del af bygningen til at blive anvendt til afskrivningsberettigede formål, kan selskabet afskrive fuldt ud på handelsværdien af den privat benyttede del af bygningen. Udgør handelsværdien af den privat benyttede del af bygningen på omdannelsesdatoen f.eks. 1.300.000 kr. vil selskabet kunne afskrive på en samlet anskaffelsessum på (1.022.222 + 1.300.000) 2.322.222 kr., hvis hele bygningen anvendes til afskrivningsberettigede formål.