

I det følgende gennemgås en række eksempler på opgørelsen af genvundne afskrivninger, hvor den nedskrevne værdi er negativ.

Hvis bygningen efter parternes aftale afstås til 50.000 kr., skal den del af salgssummen, der kan henføres til den afskrivningsberettigede del, opgøres således:

$$\frac{50.000 \text{ kr.} \times 333.333}{1.000.000 \text{ kr.}} = 16.667 \text{ kr.}$$

Fortjenesten udgør dermed 16.667 kr. - (-41.667 kr.) = 58.334 kr.

Fortjenesten overstiger dermed salgssummen for bygningen. Det er næppe rimeligt, at der sker beskatning af et beløb som genvundne afskrivninger, der overstiger salgssummen.

Hvis bygningen ifølge parternes aftale sælges til 800.000 kr., vil den del af salgssummen, der kan henføres til den afskrivningsberettigede del, udgøre

$$\frac{800.000 \text{ kr.} \times 333.333}{1.000.000} = 266.666 \text{ kr.}$$

Fortjenesten udgør dermed 266.666 kr. - (-41.667 kr.) = 308.333 kr., og dette beløb vil blive beskattet som genvundne afskrivninger.

Hvis bygningen sælges til 1.000.000 kr., vil den del af salgssummen, der kan henføres til den afskrivningsberettigede del, udgøre

$$\frac{1.000.000 \text{ kr.} \times 333.333}{1.000.000} = 333.333 \text{ kr.}$$

Fortjenesten udgør dermed 333.333 kr. - (-41.667 kr.) = 375.000 kr. Det vil sige, at de foretagne afskrivninger genvindes fuldt ud, selvom den nedskrevne værdi beregningsteknisk er negativ.

#### Eksempel 2

En bygning anvendes i år 1-10 for 50 pct.s vedkommende til et afskrivningsberettiget formål, og i år 11-30 for 75 pct.s vedkommende afskrivningsberettiget.

Det gennemsnitlige afskrivningsgrundlag udgør

$$\frac{10 \text{ år} \times 50 \text{ pct.} \times 1.000.000 \text{ kr.} + 20 \text{ år} \times 75 \text{ pct.} \times 1.000.000 \text{ kr.}}{30 \text{ år}} = 666.667 \text{ kr.}$$

Med fuld afskrivning er der afskrevet i alt 750.000 kr. Den nedskrevne værdi udgør således 666.667 kr. - 750.000 kr. = - 83.333 kr.

Hvis bygningen afstås til 200.000 kr., skal den del af salgssummen, der kan henføres til den afskrivningsberettigede del, opgøres således:

$$\frac{200.000 \text{ kr.} \times 666.667}{1.000.000 \text{ kr.}} = 133.333 \text{ kr.}$$

Fortjenesten udgør 133.333 kr. - (-83.333 kr.) = 216.667 kr.

Fortjenesten overstiger dermed salgssummen for bygningen. Det er næppe rimeligt, at der sker beskatning som genvundne afskrivninger af et beløb, der er større end salgssummen.

Hvis bygningen sælges til 800.000 kr., vil den del af salgssummen, der kan henføres til den afskrivningsberettigede del, udgøre

$$\frac{800.000 \text{ kr.} \times 666.667}{1.000.000} = 533.334 \text{ kr.}$$

Fortjenesten udgør dermed 533.334 kr. - (-83.333 kr.) = 616.667 kr., og dette beløb vil blive beskattet som genvundne afskrivninger.

Hvis bygningen sælges til 1.000.000 kr., vil den del af salgssummen, der kan henføres til den afskrivningsberettigede del, udgøre

$$\frac{1.000.000 \text{ kr.} \times 666.667}{1.000.000} = 666.667 \text{ kr.}$$

Fortjenesten udgør dermed 666.667 kr. - (-83.333 kr.) = 750.000 kr. Det vil sige, at de foretagne afskrivninger genvindes fuldt ud, men den nedskrevne værdi er også i denne situation beregningsteknisk negativ.

I alle de tilfælde, hvor bygningen afstås for mere end anskaffelsessummen genvindes de foretagne afskrivninger fuldt ud. Uanset om den nedskrevne værdi er negativ, kan der dog højst ske beskatning af et beløb svarende til de foretagne afskrivninger.

Det findes ikke hensigtsmæssigt, at den nedskrevne værdi i nogle tilfælde bliver negativ. En negativ nedskreven værdi kan føre til urimelige resultater, når bygningen afstås for mindre end anskaffelsessummen. I eksempelvis det tilfælde, hvor en bygning nedrives, og der opgøres en negativ nedskreven værdi, vil der skulle ske beskatning af et beløb svarende til den negative