

cip og salgsværdien, skal salgsværdien lægges til grund.

Reglerne i forslaget § 6 og 130, hvorefter skattefri afskrivninger på skibe, maskiner og andet driftsmateriel i de der nævnte tilfælde beregnes på grundlag af et nedskrevet beløb, nødvendiggør en særlig regel om den formueskattemæssige værdiansættelse af sådanne aktiver. Det rigtige princip må være at tage anskaffelsessummen til udgangspunkt også i disse tilfælde. Værdiansættelsen ville imidlertid blive for høj, såfremt man optog sådanne aktiver til anskaffelsessummen med fradrag af de afskrivninger, der er beregnet i forhold til det nedskrevne beløb i henhold til §§ 6 og 130. Den foreslåede regel går ud på, at man ved formueansættelsen i den fulde anskaffelsessum fradrager de foretagne skattefri afskrivninger, forhøjet i forhold til den fulde anskaffelsessum. Også i disse tilfælde gælder naturligvis for skibe den ovennævnte regel, at de skal ansættes efter salgsværdien, såfremt denne afviger væsentligt fra anskaffelsessummen ÷ afskrivninger, forhøjet som anført.

*Nr. 3.* I overensstemmelse med gældende praksis foreslås værelagse ansat til samme værdi, som benyttes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Herom henvises nærmere til bemærkningerne til § 8, stk. 1.

For landbrugsbeholdningers vedkommende gælder ifølge statskattelovens § 12 a, at en landejendoms beholdninger af afgrøde i sæd, hør, halm o. s. v. kun er formueskattepligtige, forsåvidt sådanne beholdninger overstiger, hvad der til enhver tid er forment for at holde ejendommen i behørig driftstilstand.

Denne regel foresloges ved martsforslaget udvidet til også at angå andre beholdninger på en landbrugsejendom. Man har imidlertid ikke fundet denne udvidelse tilstrækkelig begrundet, og den i nærværende forslag indeholdte regel er derfor i overensstemmelse med gældende ret på dette punkt.

*Nr. 4.* Den tilsvarende regel i kommissionsudkastet (§ 55, nr. 4) var formuleret som følger:

„Maskiner, inventar og andet driftsmateriel, som efter reglen i § 6, nr. 6, kan gøres til genstand for skattefri afskrivning, ansættes til anskaffelsværdien efter fradrag af de skattefri afskrivninger, dog mindst til 25 pct. af anskaffelsværdien. Driftsmateriel, som fornyes over driften, ansættes til 50 pct. af anskaffelsesprisen“.

I udkastets bemærkninger siges om reglen følgende:

„For driftsmidler med særlig kort gennemsnitslevetid, som fornyes over driften, jfr. § 6, nr. 8,

har man foreslået en værdiansættelse til 50 pct. af anskaffelsesprisen. Da driftsmidlerne udskiftet indenfor et ganske kort åremål, må det antages, at der på tidspunktet for formueopgørelsen normalt vil foreligge værdier for mindst den nævnte del af anskaffelsessummen. For andre driftsmidler, herunder maskiner og inventar, er det i overensstemmelse med gældende praksis foreslået, at værdien ansættes til anskaffelsværdien efter fradrag af skattefri afskrivninger. Dog har man foreslået en minimumsgrænse for værdiansættelsen på 25 pct. af anskaffelsessummen, idet erfaringen har vist, at driftsmateriel af denne art, selv efter at det over indkomsten er nedskrevet til scrapværdien, ofte vil have en betydeligt højere salgsværdi“.

Kommissionen beskæftiger sig, som det vil ses, ikke i bemærkningerne med de tilfælde, hvor et driftsmiddel vel efter sin mere varige karakter i og for sig kunne gøres til genstand for skattefri afskrivning, men hvor sådan afskrivning er udelukket som følge af, at skatteyderen ikke fører regnskab, og fornyelsen derfor må ske over driften. Som bestemmelserne er formuleret i nærværende forslag, falder de nævnte tilfælde klart udenfor reglen i 1. pkt. og vil således være at henføre under 2. pkt. Den nugældende regel, hvorefter salgsværdien jo her ligesom ellers principielt er den afgørende, er i de senere år tillempt derhen, at driftsmidler, som fornyes over driften, tillades optaget til 50 pct. af anskaffelsesprisen under forudsætning af, at denne værdiansættelse fastholdes i hele driftsmidlets levetid, og reglen i 2. pkt. betegner således for de her behandlede tilfælde kun en lovfæstelse af seneste praksis. Forsåvidt angår driftsmidler, der gøres til genstand for skattefri afskrivning, har man ment at burde lempe kommissionsudkastets regel om minimumsgrænsen derhen, at grænsen fastsættes til 15 pct. af anskaffelsessummen. Man har ikke anset det for tilstrækkelig begrundet at lade bestemmelsen om minimumsgrænsen helt udgå — således som sket i martsforslaget —, idet dette bl. a. kan føre til urimelig lave værdiansættelser med hensyn til aktiver, for hvis vedkommende der ved indkomstopgørelsen foretages afskrivning med en forholdsvis lav sats.

Med hensyn til reglen i 2. punktum om formueansættelsen af maskiner m. v., der i henhold til §§ 6 og 130 afskrives på grundlag af et nedskrevet beløb, henvises til bemærkningerne ovenfor til nr. 2 om den tilsvarende regel for skibe.

*Nr. 5.* Bestemmelsen om værdiansættelsen af landbrugsbesætninger er i overensstemmelse med gældende praksis.

*Nr. 6.* Efter gældende ret skal løsøre af den