

aflægge regnskab efter de i bogføringsloven eller aktieselskabsloven indeholdte forskrifter, medføre en konflikt mellem nævnte forskrifter og de skattemæssige afskrivningsregler. Bl. a. af denne grund er der i lovens § 4 indført en kompletterende regel, hvorved der åbnes mulighed for ved salg m. m. at foretage en udrensning af saldoen.

Det kan også forekomme, at driftsmidler ved salg eller udgang af saldoen på anden måde indbringer en salgssum, henholdsvis erstatnings- eller forsikringssum, der overstiger deres skattemæssigt nedskrevne værdi, hvorved driftsmidlernes samlede saldoværdi eventuelt kan blive negativ. Da en sådan negativ saldo repræsenterer en ikke indkomstbeskattet avance på driftsmidler, skal der ifølge § 5 ske en udligning ved indkomstbeskatning af det negative saldobeløb, medmindre dette senest i det efter opståelsesåret følgende indkomstår udlignes ved nyanskaffelse af driftsmidler, eller der af finansministeren i henhold til § 5, stk. 3, er meddelt forlængelse af denne frist.

For en igangværende virksomhed, der videreføres, vil et afskrivningssystem som dette betyde, at avance og tab ved salg m. v. af driftsmidler vil komme til at påvirke indkomstopgørelsen gennem påvirkningen af saldoværdien. Ved salg af driftsmidler samt ved udbetaling af erstatning eller forsikringssum skal salgssummen, henholdsvis erstatningen eller forsikringssummen, fragå i saldoværdien. Hvis et aktiv sælges for et beløb, der er større end aktivets nedskrevne værdi, betyder afgangsførelsen af salgssummen, at saldoværdien formindskes, dels med aktivets nedskrevne værdi, dels med resten af salgssummen (avancen). Når saldoværdien formindskes med avancen, medfører det formindskede årlige afskrivninger fremover på de tilbageværende aktiver. Da de formindskede årlige afskrivninger betyder tilsvarende forøgede skattepligtige indkomster, vil den indvundne avance således successivt komme under beskatning. På tilsvarende måde vil et tab påvirke de skattepligtige indkomster fremover gennem forøgede afskrivninger, idet den del af den nedskrevne værdi, som overstiger salgssummen (tabet), fortsat indgår i saldoværdien og gennem