

de fremtidige afskrivninger på denne successivt bringes til fradrag.

Med hensyn til den skattemæssige behandling af virksomheder, der ophører eller afhændes under ét, er der derimod givet særlige regler i lovens § 6. Avance eller tab skal efter denne bestemmelse beregnes under ét for samtlige aktiver, og medens det af bestemmelsens formulering følger, at tab kan fradrages fuldt ud, er hovedindholdet for avancers vedkommende det, at hvis salgssummerne for de i ophørsåret afhændede driftsmidler overstiger saldoværdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsåret er anvendt til nyanskaffelser, skal der i indkomstskat for ophørsåret svares et beløb lig 30 pct. af forskelsbeløbet.

Ud fra den betragtning, at det naturlige område for afskrivning er driftsmidler af en vis værdi og en vis varighed, er der ved § 3 åbnet mulighed for i den skattepligtige indkomst for anskaffelsesåret fuldt ud at fradrage anskaffelsessummen for driftsaktiver, hvis levetid ikke overstiger 3 år, eller hvis anskaffelsespris ligger under 800 kr. Dette gælder ikke alene ved genanskaffelser, men i modsætning til tidligere også ved førstegangsanskaffelser og udvidelser. Det står dog den skattepligtige frit for at afskrive anskaffelsessummen også for disse aktiver efter de almindelige regler.

*Afsnit II. Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der benyttes både til erhvervmæssige og private formål (§§ 8-11).*

Afskrivning på disse driftsmidler skal ifølge § 8 ikke foretages sammen med afskrivningen på driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervmæssigt, men *særskilt for hvert enkelt driftsmiddel*. I øvrigt foretages afskrivningen for disses vedkommende stort set efter de samme principper, som er lagt til grund for reglerne om de i afsnit I omhandlede driftsmidler. I hvilket omfang den skattepligtige kan fradrage de for et indkomstår foretagne afskrivninger ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, afhænger — således som det også var tilfældet efter de tidligere gældende regler — af forholdet mellem den erhvervmæssige og den samlede benyttelse af driftsmidlet i det pågældende indkomstår.