

Reglerne vedrørende afskrivning på bygninger er derfor baseret på det hidtil gældende ordinære afskrivningssystem, der dog er udbygget således, at der bliver adgang til at foretage større afskrivninger inden for en vis årrække efter en bygnings erhvervelse.

*Genstand for skattefri afskrivninger er herefter ifølge § 18 bygninger, hvis værdi ikke kan antages at blive opretholdt gennem normal vedligeholdelse, hvilket ifølge hidtidig fortolkning vil udelukke beboelsesbygninger og butiks- og kontorbygninger. Herudover kan skattefri afskrivning foretages på særlige installationer (centralvarmeanlæg, elevatorer o. lign.), der bortset fra en- og tofamiliehuse kan afskrives, hvad enten de bygninger, hvori de er installerede, kan gøres til genstand for afskrivning eller ej.*

Afskrivningen skal ifølge § 21 foretages særskilt for hver enkelt bygning og, hvor installationer afskrives, normalt for hver enkelt installation. Afskrivningsgrundlaget er ifølge § 22 den faktiske anskaffelsessum, der afskrives over objektets forventede levealder med lige store årlige beløb. Ved overtagelse af en ældre bygning skal afskrivningssatsen beregnes i forhold til bygningens restlevetid, det vil sige det antal år, der er tilbage af den levetid, som blev lagt til grund ved fastsættelsen af afskrivningsprocenten for bygningen, da den var nyopført. Hvis erhvervelsen af en ældre bygning først finder sted inden for et tidsrum af 10 år før udløbet af bygningens forudsatte levetid eller efter den forudsatte levetids udløb, skal skattefri afskrivninger efter forslaget højst godkendes med 10 pct. årlig. Undladelse af at foretage afskrivning i et indkomstår medfører ikke ret til forhøjede afskrivninger i senere indkomstår eller til forlængelse af afskrivningsperioden.

Ud fra det synspunkt, at der bør gives mulighed for større afskrivninger i den første tid efter erhvervelsen, er det i § 27 bestemt, at der på bygninger skal kunne foretages *ekstra-afskrivning* på indtil 40 pct. af erhvervelsessummen. Ekstra-afskrivning kan kun ske for indkomstår, hvori der foretages almindelige skattefri afskrivninger på bygningen, og kun *inden for en periode af 10 år efter erhvervelsen* (fuldførelsen). Afskriv-