

sådan afskrivning; dette gælder dog kun, såfremt han ikke tidligere har afskrevet skattefrit på den pågældende bygning eller installation.

§ 20.

En skattepligtig, der har benyttet adgangen i § 19 til ikke at foretage afskrivning på en bygning eller på installationer, kan når som helst overgå til at afskrive skattefrit på det pågældende formuegode. Afskrivning kan dog i så fald for det enkelte indkomstår ikke foretages med større beløb, end hvis der var afskrevet på det pågældende formuegode i hele den skattepligtiges besiddelsestid.

§ 21.

Skattefri afskrivning skal foretages særskilt for hver enkelt bygning og hver enkelt installation. Såfremt installationer vedrørende en bygning er anskaffet samtidig og afskrives med samme sats, kan afskrivning dog foretages under ét for de pågældende installationer. Hvor en bygning og dens installationer er anskaffet samtidig og afskrives med samme sats, kan afskrivning også foretages under ét.

§ 22.

Stk. 1. Skattefri afskrivning foretages på grundlag af anskaffelsestidspunktet for den pågældende bygning eller installation. Til anskaffelsestidspunktet henregnes ikke prioriteringsomkostninger — herunder eventuelt kurstab — eller udgifter til erhvervelse af den grund, hvorpå bygningen er opført. Afskrivning kan fra og med det indkomstår, hvori bygningen eller installationen er erhvervet (fuldført), foretages med lige store årlige beløb over bygningens eller installationens antagelige levetid. Uanset erhvervelsestidspunktet kan der for det første indkomstår afskrives et beløb lig et fuldt års afskrivning. Erhververen af en bygning eller installation, hvorpå afskrivning er foretaget eller har kunnet foretages af den tidligere ejer, kan afskrive erhvervelsestidspunktet over det antal år, der på erhvervelsestidspunktet rester af den oprindelig anslåede levealder for bygningen eller installationen, dog i intet tilfælde over en kortere periode end 10 år. Er den anslåede

levealder udløbet, kan der ligeledes afskrives over 10 år.

Stk. 2. Forbedringsudgifter afskrives sammen med den ikke afskrevne del af anskaffelsestidspunktet for den bygning eller den installation, de vedrører, over den resterende afskrivningsperiode for denne.

Stk. 3. Undladelse af at foretage afskrivning i et indkomstår medfører ikke ret til forhøjede afskrivninger i senere indkomstår eller til forlængelse af afskrivningsperioden.

§ 23.

Hvis der på en bygning eller installation sker en skade, der ikke kan udbedres ved normal vedligeholdelse, kan afskrivning fra og med det indkomstår, hvori skaden indtræffer, kun beregnes af den del af erhvervelsestidspunktet, som svarer til forholdet mellem bygningens eller installationens værdi efter skadens indtræden og værdien umiddelbart forinden. Med hensyn til udgifter, der anvendes til udbedring af en sådan skade, finder reglen i § 22, stk. 2, anvendelse.

§ 24.

Stk. 1. I det indkomstår, hvori en bygning eller en installation afhændes, kan afskrivning ikke foretages på den pågældende bygning eller installation. Det samme gælder for det indkomstår, hvori en bygning nedrives, eller en installation udskiftes eller nedtages endeligt.

Stk. 2. I tilfælde af nedrivning eller udskiftning m. v. kan den skattepligtige, såfremt han har benyttet adgangen i § 19 til at udskyde tidspunktet for påbegyndelse af afskrivninger, i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori nedrivning eller udskiftning m. v. finder sted, fradrage et beløb lig summen af de afskrivninger, han kunne have foretaget i erhvervelsesåret og senere indkomstår forud for det, hvori afskrivning er påbegyndt, eller — hvis afskrivning på aktivet slet ikke er påbegyndt — forud for det indkomstår, hvori nedrivningen eller udskiftningen m. v. finder sted.

§ 25.

Udskiftes et centralvarmeanlæg eller en anden særlig installation, jfr. § 18, stk. 2,