

pågældende installation i erhvervsåret og senere indkomstår forud for det, hvori udskiftning sker, såfremt den skattepligtige ikke i medfør af § 18, stk. 3, havde været afskåret fra at foretage afskrivning. Det samme gælder, hvor en installation nedtages endeligt.

§ 26.

Såfremt der afskrives på en bygning, kan der samtidig foretages ekstraafskrivning på denne efter de i det følgende givne regler. Afskrives der tillige på særlige installationer i en sådan bygning, kan ekstraafskrivning endvidere foretages på disse installationer.

§ 27.

Stk. 1. Ekstraafskrivning kan første gang foretages for det indkomstår, hvori en bygning erhverves (fuldføres). Erhververen kan endvidere foretage ekstraafskrivning i de 9 efter erhvervsåret nærmest følgende indkomstår.

Stk. 2. Sælges en bygning eller en installation, jfr. § 18, stk. 2, kan sælgeren ikke foretage ekstraafskrivning for det indkomstår, hvori salget finder sted.

Stk. 3. Ekstraafskrivning kan i alt højst andrage 40 pct. af anskaffelsessummen for den pågældende bygning eller installation. Inden for den i stk. 1 nævnte periode kan den skattepligtige placere ekstraafskrivningen efter ønske; dog kan i intet indkomstår ekstraafskrives mere end 10 pct. af anskaffelsessummen. Ekstraafskrivning skal altid foretages med hele procenter.

Stk. 4. Foretagelse af ekstraafskrivning påvirker ikke størrelsen af de årlige afskrivninger i medfør af § 18, jfr. § 22.

§ 28.

Stk. 1. Har en skattepligtig foretaget ekstraafskrivning på en bygning eller en installation, skal eventuel avance ved salg af det pågældende aktiv beskattes efter de i denne paragraf indeholdte regler. Avancen opgøres som forskellen mellem på den ene side salgssummen og på den anden side anskaffelsessummen med fradrag af samtlige over den skattepligtige indkomst foretagne afskrivninger, herunder ekstraafskrivninger. Af den således opgjorte avance, dog højst af et beløb lig summen af samtlige over den skattepligtige indkomst foretagne afskriv-

ninger, herunder ekstraafskrivninger, på det solgte aktiv, skal indkomstskat svares med 30 pct. Denne indkomstskat kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Eventuelt tab kan ikke fradrages.

Stk. 2. Forsikrings- eller erstatningssummer behandles i de i stk. 1 omhandlede tilfælde på samme måde som beløb, der indvindes ved salg af det pågældende formuegode.

§ 29.

Reglerne i dette afsnit kan fraviges i de tilfælde, hvor der påhviler en fast ejendom hjemfaldsforpligtelse eller anden forpligtelse af lignende art, men ekstraafskrivning kan i så fald ikke foretages.

Afsnit V.

Almindelige bestemmelser.

§ 30.

Stk. 1. Ved salg af de af denne lov omhandlede formuegoder finder reglerne i lov nr. 149 af 10. april 1922 § 5 a om beskatning af avance og om fradragsret for tab anvendelse i tilfælde, hvor salg af sådanne formuegoder henhører til den skattepligtiges næringsvej eller er foretaget i spekulationsøjemed.

Stk. 2. For aktiver af den i afsnit I og III omhandlede art formindskes i de i stk. 1 nævnte tilfælde saldo værdien i henhold til § 2, stk. 1, jfr. § 13, med anskaffelsessummen for det solgte formuegode med fradrag af skattefri afskrivninger, der i indkomstår forud for salgsåret er foretaget på dette.

Stk. 3. En skattepligtig, der har foretaget afskrivninger i overensstemmelse med bestemmelserne i denne lov, kan efter udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse kun ændre disse afskrivninger med ligningsrådets tilladelse.

§ 31.

Erhvervelse af formuegoder ved arv eller gave sidestilles i denne lov med køb. Som købesum betragtes i disse tilfælde det beløb, der er lagt til grund ved beregningen af arveafgift, gaveafgift eller indkomstskat af den pågældende erhvervelse. Har denne ikke været afgifts- eller indkomstskatte-