

ningerne skal kunne fordeles inden for dette åremål efter ønske, dog således, at ekstraafskrivningen i det enkelte indkomstår højst må andrage 10 pct. af erhvervelsessummen. Ekstraafskrivningen kan foretages såvel på nyopførte som på ældre bygninger, og ekstraafskrivning kan ske, hvad enten bygningen er erhvervet gennem køb eller ved arv, gave eller anden erhvervelsesmåde, der kan ligestilles hermed.

Med hensyn til *spørgsmålet om avance og tab* skal der, for så vidt angår bygninger, på hvilke der alene har været foretaget almindelige afskrivninger, ikke foretages indkomstbeskatning af avance i forhold til den skattefrit nedskrevne værdi, og også tab skal være den skattepligtige indkomst uvedkommende, dog opretholdes de hidtil gældende regler om beskatning af avance og om fradragsret for tab i nærings- og spekulationstilfældene.

I tilfælde, hvor der har været foretaget ekstraafskrivning, beskattes avance fremkommet ved, at der ved salg, udbetaling af forsikringssum eller erstatning og lignende er indvundet et beløb, der overstiger den skattefrit nedskrevne værdi.

Udgangspunktet for avancens beregning er den skattefrit nedskrevne værdi af bygningen, således som denne værdi fremkommer efter de i alt foretagne skattefrie afskrivninger, såvel ekstraafskrivninger som almindelige afskrivninger. Avancen beregnes som forskellen mellem på den ene side bygningens salgssum m. m. eller anskaffelsessum, alt efter hvilken af disse der er lavest, og på den anden side den skattefrit nedskrevne værdi.

Den dobbelte overgrænse for avancens beregning indebærer, at der i tilfælde, hvor salgssummen m. m. er større end anskaffelsessummen, ikke til avancen medregnes det ud over anskaffelsessummen opnåede beløb. Den på denne måde opgjorte avance beskattes ifølge § 28 med en fast procentsats på 30, og denne skat kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Afsnit V. Almindelige bestemmelser (§§ 30-34).

Under udvalgets behandling af lovforslaget indsattes en bestemmelse, hvorefter en tredjedel af indkomstskatten på