

lovens § 2, medens halvering af afskrivningsprocenten er sket for så vidt angår maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der både benyttes erhvervsmæssigt og privat, samt for visse automobiler, jfr. §§ 6 A og 8.

Endvidere er der i en ny § 30 A i afskrivningsloven fastsat, at afgift efter loven om *almindelig omsætningsafgift* ikke må indgå i den værdi, hvorpå der afskrives. Med hensyn til bygninger er det bestemt, at omsætningsafgift tillægges byggeriets anskaffelsessum, men at byggegodtgørelse til gengæld skal fratrækkes, før afskrivning foretages.

De ændrede bestemmelser finder anvendelse med hensyn til aktiver, der er anskaffet, og forbedringer der er foretaget den 1. januar 1967 eller senere.

Om baggrunden for de ændrede afskrivningsregler var i bemærkningerne til lovforslaget bl. a. oplyst følgende:

„Efter de gældende regler om saldoafskrivning (afskrivningslovens afsnit I) medregnes anskaffelsessummen for *nyanskaffede driftsmidler* straks fuldt ud i den afskrivningsberettigede saldo-værdi. Dette medfører, at der i anskaffelsesåret kan foretages et fuldt års afskrivninger, uanset på hvilket tidspunkt inden for indkomståret anskaffelsen er sket. Denne ordning blev indført, da saldoafskrivningsmetoden blev gennemført ved afskrivningsloven af 1957. Før afskrivningsloven kunne der i anskaffelsesåret kun foretages afskrivninger, der forholdsmæssigt svarede til den del af indkomståret, som lå efter anskaffelsen.

Det må antages, at den gældende ordning tilskynder et betydeligt antal skattepligtige til at foretage anskaffelsen af nye driftsmidler i en hurtigere takt, end rent driftsmæssige hensyn tilsiger. Ikke mindst når anskaffelsen sker i indkomstårets sidste del, opnår de skattepligtige herved en betydelig lettelse i det følgende skatteårs skatter på grund af en skattefri afskrivning, der står i tydeligt misforhold til den tid, hvori det nye driftsmiddel har været i brug og derved udsat for det slid og den forældelse, der bør være baggrunden for afskrivningerne. For at dæmpe disse virkninger af den gældende lov foreslås det som nævnt ovenfor under I at begrænse afskrivningerne i anskaffelsesåret.

Ved ordningens udformning er der lagt vægt på at gribe mindst muligt ind i saldoafskrivningssystemet, således at de forenklingmæssige og praktiske fordele ved dette system stort set bevares. Dette hensyn har medført, at begrænsningen i anskaffelsesårets afskrivninger ikke er knyttet til det tidspunkt inden for indkomståret, hvor den skattepligtige har foretaget anskaffelsen.