

§ 2.

Til § 2, stk. 7, i lov nr. 183 af 31. maj 1968 om ændring af lov om skattefri afskrivninger m. v. føjes som 4. pkt.: „Reglerne i 2. og 3. pkt. gælder dog ikke, når den skattepligtige i medfør af stk. 5 har foretaget ekstraafskrivning ved indkomstopgø-

relsen for skatteåret 1969-70 eller senere skatteår.“

§ 3.

Reglerne i §§ 1 og 2 finder anvendelse ved indkomstopgørelsen for skatteåret 1969-70 og senere skatteår.

Bemærkninger til lovforslaget.

Det er hovedformålet med lovforslaget at give regler om den skattemæssige behandling af de investeringstilskud, som er foreslået af handelsministeren i det fremsatte lovforslag om ændring af egnsudviklingsloven (lovforslag nr. 56, 1968-69). Reglerne om den skattemæssige behandling af tilskuddene foreslås optaget i en ny paragraf 30 B i afskrivningsloven.

Efter de gældende beskatningsregler er det hovedreglen, at de tilskud, som det offentlige yder til forskellige formål, skal medtages i modtagerens skattepligtige indkomst ved erhvervelsen. Det skyldes, at det principielt er indkomstopgørelsen uredkommende, om erhvervelser af indkomstskattepligtig natur er ydet modtageren til fremme af det ene eller det andet formål. Under hensyn til egnsudviklingsformålet er det imidlertid fundet mindre rimeligt at beskatte investeringstilskuddene på én gang ved erhvervelsen. I stedet foreslås det, at investeringstilskuddet skal gå fra i det beløb, hvorpå modtageren kan foretage skattemæssige afskrivninger. Det vil betyde, at tilskuddene beskattes ad indirekte vej i løbet af den årrække, hvori afskrivningerne formindskes.

Ved beregningen af den reduktion, der skal foretages i afskrivningsgrundlaget, må tilskuddet på grundlag af egnsudviklingsmyndighedernes oplysninger fordeles på de forskellige arter af afskrivningsberettigede aktiver. De nærmere regler herom omtales i bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 3.

Det er tanken at foreslå ligningslovens § 7 suppleret med en regel om, at investeringstilskuddene ikke skal medregnes i den skattepligtige indkomst ved erhvervelsen. Der vil blive stillet et herpå sigtende ændringsforslag til det fremsatte lovforslag om ændring af ligningsloven (lovforslag nr. 47, 1968-69).

I § 1, nr. 2, og § 2 stilles der forslag om nogle mindre ændringer i forbindelse med den ændring af afskrivningsloven, der blev gennemført i maj 1968. (Folketingsstidende 1967-68, 2. samling, sp. 1090; 2030; 3151, 3526, A. 2081, B. 467, C. 337).

*Bemærkninger til de enkelte paragraffer.**Til § 1, nr. 1.*

Det foreslås, at den såkaldte „kompletterende regel“ i afskrivningslovens § 4, stk. 1-2, ikke skal kunne anvendes på driftsmidler, der er anskaffet i indkomstår, hvori et investeringstilskud er fradraget ved opgørelsen af saldo værdien efter de bestemmelser, hvorom der stilles forslag i § 1, nr. 3. Forslaget omtales derfor nærmere i bemærkningerne til § 1, nr. 3.

Til § 1, nr. 2.

Afskrivningslovens § 6 indeholder bl. a. regler om, hvorledes der skal forholdes med såkaldte „småaktiver“, når en virksomhed afhændes, afstås eller opgives. De småaktiver, det drejer sig om, var tidligere afgrænset i lovens § 3, stk. 1; men efter lovændringen i maj 1968 findes afgrænsningen nu i § 3, stk. 1 og 2. Det foreslås derfor, at nogle paragrafhenvisninger i § 6, stk. 1 og 2, ændres i overensstemmelse hermed.

Til § 1, nr. 3.

Som omtalt i de almindelige bemærkninger foreslås det, at investeringstilskud, der ydes efter den herom foreslåede bestemmelse i egnsudviklingsloven, skal fradrages i det beløb, hvorpå den skattepligtige kan foretage skattemæssige afskrivninger. For bygninger skal det ske ved en forlods afskrivning, der ikke kan fradrages i den skattepligtige indkomst. For maskiner, inventar og lignende driftsmidler skal tilskudsbeløbet fradrages ved opgørelsen af den afskrivningsberettigede saldo værdi.

Når nedsættelsen af afskrivningsgrundlaget skal foretages, må investeringstilskuddet fordeles på de arter af aktiver, hvorpå der kan afskrives skattemæssigt. Af praktiske grunde foreslås det dog, at tilskuddet kun opdeles i to dele, der henføres henholdsvis til bygninger og til maskiner, inventar og lignende driftsmidler.

Til bygninger henføres efter den foreslåede § 30 B, stk. 2, for det første den del af investeringstilskuddet, der er ydet til bygningen. De særlige installa-