

### Bemærkninger til lovforslaget.

Den seneste mere gennemgribende ændring af loven om skattemæssige afskrivninger er foretaget ved lov nr. 183 af 31. maj 1968, jfr. Folketingstidende 1967-68 spalte 1090, 2030, 3151, 3526, tillæg A spalte 2081; tillæg B spalte 467 og tillæg C spalte 337. Ved lov nr. 39 af 20. februar 1969 gennemførtes enkelte mindre ændringer og ved lov nr. 122 af 29. marts 1969 nogle ændringer som følge af de nye regler om beskatningen ved dødsfald.

Det foreslås nu, at nogle særlige regler om skattemæssige afskrivninger, der hidtil er givet med hjemmel i tekstanmærkning til finansloven, indarbejdes i afskrivningsloven. Det drejer sig om reglerne om forskudsafskrivning på visse særligt kostbare anskaffelser af maskiner m. v. og bygninger, jfr. senest finansministeriets bekendtgørelse nr. 150 af 10. april 1969. Med enkelte undtagelser, der omtales i bemærkningerne til de enkelte paragraffer, foreslås disse regler overført uændret til afskrivningsloven.

Reglerne giver ret til at forskudsafskrive på bestilte eller planlagte anskaffelser af maskiner m. v. og nybygninger. De anskaffelser, hvorpå der forskudsafskrives, skal enten være bestilt til levering eller fuldførelse i et af de 4 indkomstår, der følger efter bestillings- eller planlægningsåret, eller være planlagt fremstillet i egen virksomhed i 4-årsperioden. Forskudsafskrivning kan første gang foretages i det indkomstår, hvori anskaffelsen bestilles eller planlægges, og sidste gang i det tredje indkomstår efter bestillingsåret. Adgangen til forskudsafskrivning ophører dog under alle omstændigheder i det indkomstår, hvor aktiverne leveres eller fuldføres.

Den skattepligtige kan kun foretage forskudsafskrivning på den del af den aftalte (eller planlagte) anskaffelsessum for den samlede planlagte investering, der overstiger 700.000 kr. Af det overskydende beløb kan skatteyderen i alt højst forskudsafskrive 30 pct. I et enkelt indkomstår kan han højst forskudsafskrive 15 pct. af beløbet.

Når skatteyderen foretager forskudsafskrivning, formindskes den henlæggelse, som han for vedkommende indkomstår kan foretage efter investeringsfondsloven, med forskudsafskrivningens beløb. Reglen herom har hidtil stået i bekendtgørelserne om forskudsafskrivning; men i et samtidig fremsat lovforslag om ændring af investeringsfondsloven foreslås det, at reglen nu indsættes i denne lov.

Når aktiverne leveres eller fuldføres, skal anskaffelsessummen nedskrives med de foretagne forskudsafskrivninger, således at skattemæssige afskrivninger efter afskrivningslovens almindelige regler kun kan foretages på grundlag af den nedskrevne anskaffelsessum.

Det er som nævnt en betingelse for forskudsafskrivning, at anskaffelsen finder sted senest i det fjerde år efter bestillings- eller planlægningsåret. Overholdes denne betingelse ikke, skal skatteansættelserne for de år, hvor der er forskudsafskrevet, reguleres, så skatteyderen stilles, som om han ikke havde forskudsafskrevet. Den foran omtalte formindskelse af det beløb, han kunne henlægge efter investeringsfondsloven, bliver dog ikke reguleret.

#### Bemærkninger til de enkelte paragraffer.

##### Til § 1.

De foreslåede regler om forskudsafskrivning på visse anskaffelser af maskiner m. v. og bygninger svarer i det hele til de hidtidige bekendtgørelser herom. I det følgende omtales derfor kun de bestemmelser, der afviger fra de hidtil gældende.

##### Til § 29 P, stk. 8.

Bestemmelsen angår forrentningen af de yderligere skattebeløb, skatteyderen skal betale, når de skatteansættelser, der er påvirket af forskudsafskrivningerne, reguleres, fordi forudsætningerne for forskudsafskrivningerne ikke opfyldes. Efter de hidtil gældende regler skal skatteyderen forrente de yderligere skattebeløb med 1 pct. månedlig for hver påbegyndt måned regnet fra de tidspunkter, til hvilke skatterne ville være forfaldne, såfremt han ikke havde foretaget forskudsafskrivninger.

For skattepligtige personer er det nødvendigt at ændre denne regel som følge af overgangen til kildeskat fra 1. januar 1970. Under kildeskatteordningen er det nemlig ikke muligt at fastslå, hvornår de yderligere skattebeløb ville have været forfaldne; det skyldes, at det kan stille sig forskelligt, om der er taget hensyn til forskudsafskrivningerne allerede ved opkrævningen af foreløbig B-skat, eller om de først er taget i betragtning ved den endelige skatteligning. Det foreslås derfor, at skattepligtige personer skal svare renter af de yderligere skattebeløb for de enkelte år med 1 pct. månedlig for hver