

påbegyndt måned, regnet fra den 1. juli i det kalenderår, hvori der er betalt foreløbig skat for det pågældende indkomstår.

For andre skattepligtige er den hidtidige forrentningsregel bibeholdt i lovforslaget.

#### Til § 29 Q.

Det foreslås, at ligningsrådet skal kunne fritage skatteyderen for regulering af skatteansættelser, der er påvirket af forskudsafskrivningerne, når skatteyderen hverken har kunnet forudse eller afværge en forsinkelse, der har medført, at levering eller fuldførelse af de bestilte eller planlagte anskaffelser ikke er sket inden udløbet af det fjerde indkomstår efter bestillings- eller planlægningsåret. Tilladelsen skal efter forslaget betinges af, at levering eller fuldførelse sker inden en af ligningsrådet fastsat frist på højst tre år.

Når det foreslås at indføre en sådan dispensationsregel, skyldes det, at efterbeskatningen ofte kan ramme de pågældende virksomheder meget føleligt, og at den forsinkelse, der udløser efterbeskatningen, ofte skyldes forhold, som virksomheden ikke selv er herre over eller har mulighed for at forudse på det tidspunkt, hvor anskaffelsen bestilles eller planlægges.

Det bemærkes, at ligningsrådets dispensation ikke vil medføre en forlængelse af det antal år, hvori forskudsafskrivning kan foretages.

#### Til § 29 R.

Bestemmelsens stk. 1 bibeholder som hovedregel de hidtidige regler om, at de tidligere skatteansættelser skal reguleres, hvis den skattepligtige dør eller går konkurs, inden alle de aktiver, der omfattes af forskudsafskrivningen, er leveret eller fuldført.

Som noget nyt foreslås det i stk. 2, at finansministeren skal kunne tillade afdødes efterlevende ægtefælle at indtræde i afdødes stilling med hensyn til påbegyndte forskudsafskrivninger, såfremt virksomheden tilhørte fællesboet, og ægtefællen overtager dette til hensiddet i uskiftet bo. Hvor boet skiftes, skal tilsvarende tilladelse kunne gives til en enearving efter afdøde. Den foreslåede beføjelse for finansministeren svarer til, hvad der ved indførelsen af de nye regler om beskatning ved død blev bestemt i investeringsfondsloven med hensyn til ægtefælens og en enearvings adgang til at overtage afdødes investeringsfondshenlæggelser. Lovforslaget vil altså her medføre, at der indføres ensartede regler med hensyn til de ordninger, der giver skatteyderne mulighed for at tage forestående investeringer i betragtning ved indkomstopgørelsen.

#### Til § 2.

Efter *stk. 1* skal forskudsafskrivning efter lovforslagets § 1 kunne foretages på anskaffelser, der bestilles eller planlægges i indkomståret 1970 eller senere indkomstår. Den foran omtalte forrentningsregel for skattepligtige personer i § 29 P, *stk. 8*, 1. pkt. skal efter forslaget også anvendes, når en persons skatteansættelser for indkomståret 1970 eller senere indkomstår reguleres efter de hidtil gældende regler om forskudsafskrivning på maskiner m. v. og bygninger. Efter forslaget skal ligningsrådets dispensationsbeføjelse efter § 29 Q også gælde ved forsinket levering eller fuldførelse af aktiver, som skatteyderen i indkomstårene 1965, 1966, 1967, 1968 og 1969 har bestilt eller planlagt at fremstille, og hvorpå han har forskudsafskrevet efter de herom gældende bekendtgørelser. Reglen i § 29 R, *stk. 2*, hvorefter finansministeren kan tillade en efterlevende ægtefælle eller enearving at indtræde i afdødes stilling med hensyn til påbegyndte forskudsafskrivninger, skal efter forslaget også gælde med hensyn til forskudsafskrivning på maskiner og bygninger efter de hidtil gældende regler, såfremt dødsfaldet er sket efter 1. januar 1970.

Til *stk. 2* bemærkes: Ved ændringen af afskrivningsloven i maj 1968 blev de indtil da gældende regler om ekstraafskrivning på bygninger afløst af en ordning, hvorefter der gælder højere afskrivningsprocenter i de første 10 år, efter at skatteyderen har anskaffet en bygning. Efter 10-årsperiodens udløb gælder lavere afskrivningsprocenter. Efter overgangsreglerne kunne skatteyderen ikke benytte de højere begyndelsesafskrivninger, hvis han havde anskaffet bygningen før den 15. marts 1968. Til gengæld fik han efter overgangsreglernes § 2, *stk. 5*, adgang til at afskrive bygningen efter de hidtil gældende regler, såfremt han derved kunne opnå en hurtigere afskrivning end efter de nye regler eller opnå afskrivning på formuegoder, der ikke kan afskrives efter de nye regler. Denne overgangsregel medfører bl. a. at bygninger, som skatteyderen har anskaffet før 15. marts 1968, kan gøres til genstand for ekstraafskrivning og afskrivning over „restlevetid“ efter de tidligere regler, hvilket ofte er mere fordelagtigt for skatteyderen end afskrivning efter de nye regler.

Efter afskrivningslovens § 24 A, der er indsat i forbindelse med de nye regler om beskatningen ved dødsfald, kan dødsboer imidlertid anvende de nye højere begyndelsesafskrivninger, uanset hvornår afdøde eller dennes ægtefælle har anskaffet bygningen. En arving, ægtefælle eller legatar, der indtræder i boets skattemæssige stilling efter kildeskattelovens regler herom, kan foretage de højere