

Den samlede aftalte anskaffelsessum for disse maskiner udgør 500.000 kr. Nu sammenlægges de forskudsafskrivningsprocenter, der i indkomstårene 1969 og 1970 blev anvendt på afskrivningsgruppen for maskiner, altså 10 pct. + 5 pct. = 15 pct. Den faktiske anskaffelsessum nedskrives da med 15 pct. af den aftalte anskaffelsessum, 500.000 kr. = 75.000

Det nedskrevne beløb 525.000

indgår i saldoværdien efter reglerne i afskrivningslovens § 2, jfr. herved punkt 1-4 i skattedepartementets cirkulære nr. 167 af 9. juli 1968 om ændringer i afskrivningsloven.

I det tredje indkomstår efter bestillingsåret (altså indkomståret 1972) leveres maskiner til en faktisk anskaffelsessum på i alt 700.000

Den samlede aftalte anskaffelsessum for disse maskiner udgør 600.000 kr. Nu sammentælles de forskudsafskrivningsprocenter, der i indkomstårene 1969, 1970 og 1971 er anvendt på afskrivningsgruppen for maskiner, altså 10 pct. + 5 pct. + 5 pct. = 20 pct. Den faktiske anskaffelsessum nedskrives da med 20 pct. af den aftalte anskaffelsessum, 600.000 kr. = 120.000

Det nedskrevne beløb 580.000

indgår i saldoværdien efter afskrivningslovens regler.

Eksempel 3. Til § 11, stk. 3. kr.

Forskudsafskrivningen omfatter aktiver bestilt i indkomståret 1969 til en samlet aftalt anskaffelsessum på 2.100.000
Herfra trækkes 700.000
overskydende beløb 1.400.000

Den skattepligtige forskudsafskriver 210.000 kr. i bestillingsåret (1969) og i det efterfølgende år (1970) ligeledes 210.000 kr.

Samlet aftalt anskaffelsessum udgjorde som før nævnt 2.100.000

Det viser sig, at der inden udløbet af det fjerde indkomstår efter bestillingsåret (altså inden udløbet af indkomståret

1973) kun er leveret aktiver til en samlet aftalt anskaffelsessum på 1.960.000

Forskelsbeløb 140.000

Nu beregnes det, hvor stor en procentdel forskelsbeløbet 140.000 kr., udgør af det før nævnte overskydende beløb, 1.400.000 kr.,

$$\frac{140.000 \times 100}{1.400.000} = 10 \text{ pct.}$$

Forskudsafskrivningen i bestillingsåret (indkomståret 1969), 210.000 kr., skal da reduceres med 10 pct. eller med 21.000 kr. Forskudsafskrivningen i indkomståret 1970, der også udgjorde 210.000 kr. skal ligeledes reduceres med 10 pct. eller med 21.000 kr. Indkomstansættelserne for de nævnte år forhøjes derfor med hver 21.000 kr.

Eksempel 4. Til § 11, stk. 5, 2.-6. pkt. kr.

Forskudsafskrivningen omfatter aktiver bestilt i indkomståret 1969 til en samlet aftalt anskaffelsessum på 2.100.000
Herfra trækkes 700.000
Overskydende beløb 1.400.000

Den skattepligtige forskudsafskriver 210.000 kr. i bestillingsåret (1969) og i det efterfølgende år (1970) ligeledes 210.000 kr.

Samlet aftalt anskaffelsessum som før nævnt 2.100.000

Da samtlige aktiver er leveret, viser det sig, at den samlede faktiske anskaffelsessum kun er 2.030.000

Forskelsbeløb 70.000

Nu beregnes det, hvor stor en procentdel forskelsbeløbet 70.000 kr., udgør af det før nævnte overskydende beløb, 1.400.000 kr.,

$$\frac{70.000 \times 100}{1.400.000} = 5 \text{ pct.}$$

Forskudsafskrivningen i bestillingsåret (indkomståret 1969), 210.000 kr., skal da reduceres med 5 pct. eller med 10.500 kr. Forskudsafskrivningen i indkomståret 1970, der også udgjorde 210.000 kr., skal ligeledes reduceres med 5 pct. eller med 10.500 kr. Indkomstkatteansættelserne for de nævnte år forhøjes derfor med hver 10.500 kr.