

ren ikke senere kan ændre dette grundlag. § 29 L, stk. 2, indeholder udførlige regler om de oplysninger, der skal ledsage den foran omtalte begæring.

For aktiver, der ikke er planlagt fremstillet i egen virksomhed, skal der vedlægges dokumentation for bestillingen, for den aftalte anskaffelsessum og for det aftalte leverings- eller fuldførelsestidspunkt. Som dokumentation kan, for så vidt angår maskiner, inventar og lignende driftsmidler, anvendes ordrebekræftelse, kontrakt eller erklæring fra leverandør, og for så vidt angår bygninger og installationer i bygninger attest fra arkitekt, entreprenør eller håndværksmester m.v.

Hvor aktiver er planlagt fremstillet i egen virksomhed, skal dette udtrykkelig bemærkes, og begæringen skal ledsages af en specifikation i hovedposter af den beregnede anskaffelsessum for de enkelte aktiver.

I § 29 N er det bestemt, at bl. a. de foran omtalte oplysninger efter § 29 L skal være attesteret af en statsautoriseret revisor.

2. Betalingen.

Loven indeholder ikke betingelser vedrørende betalingen for de aktiver, hvorpå der forskudsafskrives.

Reglerne i § 29 P om regulering i tilfælde, hvor forudsætningerne for forskudsafskrivning ikke opfyldes, er således heller ikke knyttet til, hvorledes der forholdes med hensyn til betalingen for aktiverne. Regulering skal bl. a. foretages, når det viser sig, at den faktiske anskaffelsessum bliver lavere end den aftalte eller beregnede anskaffelsessum (§ 29 P, stk. 4 og 5); det gælder uanset hvorledes betalingen af den faktiske anskaffelsessum berigtiges.

Det bemærkes, at skattelovgivningen heller ikke i øvrigt indeholder betingelser vedrørende betalingen for fradragsberettigede driftsudgifter eller for driftsaktiver, hvorpå skattemæssige afskrivninger kan foretages.

Spørgsmål 3:

Hvorledes vil en ophævelse af reglerne i afsnit IV. A. påvirke virksomhedernes likviditet?

Svar:

En ophævelse af adgangen til at foretage forskudsafskrivning på maskiner og byg-

ninger m.v. efter reglerne i afskrivningslovens afsnit IV. A. vil bevirke, at skatteydere, der investerer i større projekter, vil få deres afskrivninger nedsat og deres indkomst forhøjet i nogle år, hvor investeringen er under opbygning. Til gengæld vil de få større muligheder for at foretage afskrivninger og derigennem få nedsat deres indkomstskat i en årrække, efter at maskiner og bygninger er taget i brug.

Forskudsafskrivningerne kan højst andrage 30 pct. af den del af projektets anskaffelsessum, der overstiger 700.000 kr., og der kan højst afskrives 15 pct. i et enkelt år. Når investeringen tages i brug, nedsættes afskrivningsgrundlaget for de forskellige aktiver med forskudsafskrivningen, og der beregnes derefter afskrivninger af de reducerede anskaffelsessummer efter de almindelige afskrivningsregler.

En afskaffelse af adgangen til at foretage forskudsafskrivninger vil således ikke nedsætte de samlede afskrivninger, men medføre en tidsmæssig forskydning i afskrivningerne og dermed i skattebetalingen. En del afskrivningsbeløb må foretages senere end efter de gældende regler, og det betyder, at en del af indkomstskatten må betales tidligere, end hvis der foretages forskudsafskrivninger.

Omfanget af disse forskydninger vil selvfølgelig bero på en række forhold, som kan være forskellige fra skatteyder til skatteyder. Det drejer sig bl. a. om selve investeringsprojektets omfang og sammensætning, om den enkelte skatteydere muligheder for og interesse i at udnytte afskrivningsmulighederne i de enkelte år og om størrelsen af hans marginalskat, der kan variere fra år til år.

For at belyse, hvorledes en afskaffelse af forskudsafskrivningerne kan virke, er der i det følgende gennemregnet et eksempel på de skattemæssige virkninger af et investeringsprojekt på 2,7 mill. kr. med og uden forskudsafskrivninger. Det er forudsat, at det drejer sig om et aktieselskab, der investerer 2,7 mill. kr. fordelt med halvdelen på maskiner og lignende driftsmidler, der afskrives efter saldometoden, og med halvdelen på industribygninger, hvorpå der kan afskrives indtil 6 pct. de første 10 år og indtil 2 pct. i de følgende år. Der er endvidere regnet med, at der efter de gældende regler