

kan forskudsafskrives på projektet i to år, inden investeringen tages i brug. Da det yderligere forudsættes, at der hvert år foretages de størst mulige afskrivninger, bliver den samlede forskudsafskrivning i de to første år 30 pct. af de 2 mill. kr., hvormed anskaffelsessummen overstiger 700.000 kr.-grænsen, eller i alt 600.000 kr.

De afskrivninger, der foretages, efter at maskinerne er leveret og bygningerne er taget i brug, vil for de første 700.000 kr.s anskaffelsessum ikke blive påvirket af, om der kan foretages forskudsafskrivninger. De maksimale afskrivninger på de resterende 2 mill. kr.s anskaffelsessum er for hvert af de følgende 13 år beregnet med og uden forskudsafskrivninger. Resultatet af disse afskrivningsberegninger fremgår af vedføjede bilag, der desuden viser forskellen mellem de maksimale afskrivninger med og uden forskudsafskrivning i en periode på i alt femten år. Endelig er den hertil svarende forskel i indkomstskat beregnet for hvert af årene under forudsætning af, at marginals-katten i alle årene svarer til den gældende aktieselskabsskatteprocent på 36, og at den skattepligtige indkomst hele tiden overstiger indkomstfradraget.

Bilagets oplysninger for de enkelte indkomstår i 15 års perioden er i følgende oversigt slået sammen i fire kortere perioder.

Indkomstår (1)	Ændringer i de maksimale afskrivninger på grund af forskudsaf- skrivningens afskaffelse	Hertil svarende ændring i indkomst- skatten
	(2) Kr.	(3) Kr.
1-2 .....	÷ 600.000	+ 216.000
3-7 .....	+ 339.579	÷ 122.248
8-12 .....	+ 131.947	÷ 47.501
13-15 .....	+ 23.567	÷ 8.484
I alt .....	÷ 104.907	+ 37.767

Hvis adgangen til at foretage forskudsafskrivninger afskaffes, vil aktieselskabet i de første to år blive afskåret fra at foretage forskudsafskrivninger på i alt 600.000 kr. Derved vil indkomstskatten for de to år blive forhøjet med i alt 216.000 kr. Til gengæld vil afskrivningsgrundlaget og dermed afskrivningsmulighederne blive forøget fra og med det tredje år.

I de første fem år, efter at projektet er fuldført (3.-7. år), vil afskrivningerne blive forøget med ca. 340.000 kr., og det medfører en skattnedsættelse i disse år på ca. 122.000 kr. I den følgende femårsperiode (det 8.-12. år) vil forøgelsen i afskrivningerne blive lidt mindre, nemlig ca. 132.000 kr., og den hertil svarende skattnedsættelse bliver på ca. 48.000 kr. I de sidste tre år (det 13.-15. år) falder afskrivningerne kun med ca. 24.000 kr. og det giver en skattnedsættelse på ca. 8.000 kr.

Ved udgangen af det 15. år er tabet af forskudsafskrivningen på 600.000 kr. endnu ikke udlignet. Nettoresultatet er på dette tidspunkt en nedgang i afskrivningerne på ca. 105.000 kr. og en dertil svarende merskat på ca. 38.000 kr. Disse forskelle vil under de her valgte forudsætninger blive udlignet i løbet af en årrække. I denne forbindelse kan nævnes, at tempoet i denne udligning bl. a. beror på, hvorledes anskaffelsessummen fordeles sig på maskiner, der afskrives forholdsvis hurtigt, og på bygninger, der har længere levetid og derfor afskrives noget langsommere. Af eksemplets afskrivningstab ved udgangen af det 15. år på ca. 105.000 kr. vedrører ca. 102.000 kr. bygningsinvesteringen og ca. 3.000 kr. investeringen i maskiner m.v.

I øvrigt bemærkes, at ændringerne i indkomstskatten i det anførte eksempel er præget af, at der er regnet med aktieselskabsskat på 36 pct. For personlige skatteydere, kan der blive tale om marginals-katter på 60-65 pct., og i så fald vil ændringerne i skattebeløbene alt andet lige blive henholdsvis ca. 70 og ca. 80 pct. højere end i eksemplet.