

Den skattepligtige behøver derimod ikke at fradrage den beregnede ekstraordinære afskrivning i *indkomsten* for 1975. Fradraget kan helt eller delvis gemmes til fradrag i indkomsten for 1976 eller 1977.

Hvis der ved benyttelse af henlæggelser til investeringsfonds eller indskud på etableringskonto er foretaget forlods afskrivning på et aktiv, som er anskaffet i 1975, skal både den ordinære og den ekstraordinære afskrivning på aktivet foretages på grundlag af anskaffelsessummen med fradrag af det forlods afskrevne beløb, jfr. investeringsfondslovens § 7, stk. 3, og etableringskontolovens § 7, stk. 3.

Til § 2.

Reglerne i stk. 1 fjerner for anskaffelserne i sidste halvdel af indkomståret 1975 den nuværende begrænsning af den ordinære afskrivning. For alle anskaffelserne i 1975 skal der således kunne foretages en ordinær afskrivning på indtil 30 pct. af den fulde anskaffelsessum samtidig med, at der skal kunne foretages den ekstraordinære afskrivning på indtil 15 pct. efter § 1.

Rent teknisk fremkommer den nuværende begrænsning af de ordinære afskrivninger ved, at anskaffelserne i 2. halvår kun indgår med halvdelen af anskaffelsessummen i anskaffelsesårets afskrivningssaldo, hvoraf afskrivningen med indtil 30 pct. beregnes. Den anden halvdel af anskaffelsessummen for anskaffelserne i 2. halvår indgår først i det følgende års afskrivningssaldo. Den foreslåede ændring for 1975 på dette punkt går derfor ud på, at hele anskaffelsessummen for anskaffelserne i sidste halvdel af indkomståret 1975 skal indgå allerede i dette års afskrivningssaldo.

§ 2, 3. pkt., indeholder særlige regler om, hvordan man opgør den saldo, der skal overføres til 1976. Reglerne er en følge af den ekstraordinære afskrivning og den fulde ordinære afskrivningsadgang for anskaffelserne i sidste halvdel af indkomståret 1975.

Et eksempel vil vise, hvorledes man beregner den ordinære og den ekstraordinære afskrivning for 1975:

Saldoværdi ved begyndelse af 1975...	500.000 kr.
÷ salgssum for driftsmidler, der er afhændet i 1975.....	50.000 -
	<hr/> 450.000 kr.
+ den fulde anskaffelsessum for de driftsmidler, der er anskaffet i 1975	200.000 -
Saldoværdi, som lægges til grund for de ordinære afskrivninger.....	650.000 kr.
Ordinær afskrivning, 30 pct.	
af 650.000 kr. =	195.000 kr.

Transport.....	195.000 kr.	650.000 kr.
Ekstraordinær afskrivning,		
15 pct. af 200.000 kr. =	30.000 -	225.000 -

Saldoværdi ved årets slutning, overføres til 1976 som ny begyndelsessaldo..... 425.000 kr.

Som nævnt behøver den skattepligtige ikke at fradrage den beregnede ekstraordinære afskrivning på 30.000 kr. i indkomsten for 1975, Han vælger f. eks. at fradrage halvdelen af den ekstraordinære afskrivning eller 15.000 kr. i indkomsten for 1975 og gemmer den anden halvdel af den ekstraordinære afskrivning eller 15.000 kr. til fradrag i 1976 eller 1977.

Til § 3.

En skatteyder kan komme i den situation, at det ikke er særlig fordelagtigt for ham at foretage fradrag i indkomsten for indkomstårene 1976 eller 1977 af et reserveret ekstraordinært afskrivningsbeløb, fordi hans indkomst i disse år er blevet særlig lav. Efter bestemmelsen i § 3 skal en skatteyder derfor have mulighed for i indkomstårene 1976 eller 1977 at tilbageføre et eventuelt uudnyttet ekstraordinært afskrivningsbeløb til afskrivningssaldoen, således at beløbet i stedet fremover kommer til fradrag som led i den ordinære afskrivning. Det tilbageførte beløb skal i så fald lægges til saldoværdien ved tilbageføringsårets begyndelse.

Til § 4.

Reglen i stk. 1, der afskærer fra ekstraordinær afskrivning, hvis skatteyderen er ophørt med sin virksomhed i indkomståret 1975, svarer til det almindelige princip i afskrivningslovens § 6 om udelukkelse af afskrivning i ophørsåret.

Hvis den skattepligtige har valgt at gemme en større eller mindre del af den beregnede ekstraordinære afskrivning til fradrag i indkomsten for 1976 eller 1977, vil de således udsatte fradrag kunne foretages, selv om den skattepligtige ophører med sin virksomhed inden fradragstidspunktet. Reglen må ses på baggrund af, at hele den beregnede ekstraordinære afskrivning er trukket fra i den saldo, der er overført til indkomståret 1976.

Den skattepligtige skal ikke kunne tilbageføre et uudnyttet fradrag vedrørende beregnet ekstraordinær afskrivning, hvis han allerede forud for det pågældende indkomstår er ophørt med virksomheden.

Til § 5.

Bestemmelserne går ud på, at boet eller den efterlevende ægtefælle, der hensidder i uskiftet bo, ved skatteyderens død skal kunne indtræde i hans ret