

ændringslov henvises til Folketingstidende 1974-75, sp. 74, 1893, 6364, 6581, tillæg A 465, tillæg B 785 og tillæg C 603.

Med hjemmel i statsskattelovens § 6 a er det efter administrativ praksis tilladt at afskrive med 10 pct. årligt på anskaffelsestallet for dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter. Ved jordbrugsbedrifter forstås bedrifter, der anvendes til skovbrug, landbrug, erhvervsgartneri, erhvervsfrugtavl, planteskole eller lignende jordbrugsvirksomhed. Procenten er af praktiske grunde fastsat uden hensyn til det enkelte dræningsanlægs art og formodet levetid.

Man har imidlertid konstateret, at der ved salg af landbrugsejendomme med dræningsanlæg undertiden fastsættes en pris for anlægget, der endog væsentligt overstiger den nedskrevne værdi. Dette skyldes nok til en vis grad, at der i dag ikke er hjemmel til at beskatte forskellen mellem anlæggets salgssum og den nedskrevne værdi (genvundne afskrivninger). Af skattemæssige grunde vil sælger og køber således være interesseret i, at en formodningsmæssig stor del af salgssummen for en ejendom kan henføres til dræningsanlægget.

På denne baggrund har man fundet det rimeligt, at der fastsættes regler for beskatning af en eventuel fortjeneste ved salg af dræningsanlægget, der svarer til den beskatning, der gælder ved afhændelse af afskrivningsberettigede bygninger. Den gældende afskrivning på 10 pct. årlig har man efter henstilling fra ligningsrådet fundet det mest praktisk at bibeholde.

Når den årlige afskrivning således udgør 10 pct. af anskaffelsestallet, vil afskrivningens størrelse være konstant år for år. Ligesom ved afskrivninger på bygninger og installationer kan der i anskaffelsesåret afskrives med de fulde 10 pct. uden hensyntagen til erhvervstidspunktet. I afhændelsesåret kan der til gengæld ikke foretages nogen afskrivning. Afskrivningen er bunden, hvorved forstås, at afskrivningsperioden ikke kan forlænges, ved at afskrivning undlades i enkelte år.

Udgifter til forbedring behandles som en anskaffelsestallet og afskrives over 10 år.

Med hensyn til beskatning af genvundne afskrivninger henviser lovforslaget til afskrivningslovens § 29 om opgørelse af fortjenesten ved salg af afskrivningsberettigede bygninger eller installationer. Den fortjeneste, det kan komme på tale at beskattes, opgøres herefter som forskellen mellem på den ene side dræningsanlæggets salgssum og på den anden side anskaffelsestallet med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger. Den skattepligtige fortjeneste kan dog højst udgøre et beløb, der svarer til de afskrivninger, der er foretaget fra og med indkomst-

året 1976, jfr. § 5, stk. 3. Den herved konstaterede fortjeneste beskattes efter reglerne i § 2, stk. 1, nr. 2, i lov om særlig indkomstskat.

Til § 3.

Lov om særlig indkomstskat m. v. er senest ændret ved lov nr. 288 af 26. juni 1975. Forslaget er således omtalt i Folketingstidende 1974-75, sp. 1701, 2607, 5913, 5973; tillæg A 5273, tillæg B 625, tillæg C 473.

Efter forslaget skal den fortjeneste, der indvindes ved salg af et dræningsanlæg, beskattes som særlig indkomst. Som nævnt ovenfor opgøres fortjenesten efter reglerne i afskrivningslovens § 29.

Til § 4.

Lov nr. 517 af 28. november 1969 om ændring af afskrivningsloven er således omtalt i Folketingstidende 1969-70, sp. 631, 979, 1483, 1556; tillæg A 859, tillæg B 141 og tillæg C 48.

Den foreslåede ændring i loven af 28. november 1969 angår de i denne lovs § 2, stk. 2, indeholdte særregler for beskatning af genvundne afskrivninger på driftsbygninger og installationer for dødsboer og for arvinger, der indtræder i boets skattemæssige stilling.

I 1968 gennemførtes en omfattende ændring af reglerne om afskrivninger på driftsbygninger m. v. (lov nr. 183 af 31. maj 1968). Herved blev bl. a. de hidtidige bestemmelser om ekstra afskrivning på driftsbygninger afløst af regler om forhøjede afskrivninger i de første 10 år efter erhvervelsen af en driftsbygning. Den 15. marts 1968 kom til at danne skæringsdag mellem de gamle og de nye afskrivningsregler.

Samtidig gennemførtes nye regler om beskatning af genvundne afskrivninger i forbindelse med salg af driftsbygninger. Hvor den skattepligtige som følge af afskrivninger på driftsbygningen ved salg konstaterede en fortjeneste (genvundne afskrivninger), blev denne fortjeneste efter de gamle regler kun beskattet, hvis der var foretaget ekstraafskrivninger, forlods afskrivninger eller forskudsafskrivninger på bygningen. Var der kun afskrevet ordinært, beskattede man derimod ikke fortjenesten. Efter de nye regler om højere afskrivninger i de første 10 år efter erhvervelsen af driftsbygningen, beskatter man altid en eventuel fortjeneste i form af genvundne afskrivninger.

I tilknytning til lovændringen i 1968 blev der givet overgangsregler, der sikrede, at en skattepligtig, som havde erhvervet bygningen inden skæringsdagen den 15. marts 1968, ikke blev beskattet af genvundne afskrivninger vedrørende tiden før