

regler om beskatning af „genvundne afskrivninger“ på samme måde som det er tilfældet for bygningsafskrivninger, der foretages med hjemmel i afskrivningslovens afsnit IV, jfr. § 29 i afskrivningsloven og § 2, nr. 2, i lov om særlig indkomstskat m. v.

Det foreslås således, at afskrivninger, der er foretaget udenfor afskrivningsloven for indkomståret 1978 og senere indkomstår, skal tages i betragtning ved opgørelsen af fortjenesten ved eventuel afståelse af den afskrevne ejendom og henføres til beskatning som særlig indkomst.

Fortjenesten skal opgøres på samme måde, som det er tilfældet efter afskrivningslovens regler. Det betyder, at fortjenesten skal opgøres som forskellen mellem på den ene side salgssummen og på den anden side anskaffelsessummen med fradrag af samtlige afskrivninger foretaget fra og med indkomståret 1978. Den opgjorte fortjeneste skal endvidere højst udgøre et beløb, som svarer til de fra og med indkomståret 1978 foretagne afskrivninger.

De foreslåede regler om beskatning ved afståelse betyder, at der på dette område tilvejebringes en rimelig sidestilling af bygningsafskrivninger indenfor og udenfor afskrivningsloven. Henlæggelser til investeringsfonds og indskud på etableringskonti vil dog fortsat ikke kunne benyttes til forlods afskrivning af ejendomme, der afskrives efter reglerne udenfor afskrivningsloven.

Der er ikke med lovforslaget forbundet særlige administrative konsekvenser.

De foreslåede ændringer vil medføre et merprovenu, der skønnes at blive af meget begrænset størrelse, navnlig i de første år, hvor de nye regler finder anvendelse.

I øvrigt henvises der til omtalen nedenfor af de enkelte bestemmelser.

#### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser.*

##### *Til § 1.*

Afskrivningsloven er senest ændret ved lov nr. 469 af 14. september 1977, jfr. folketingstidende 1976-77, sp. 5898, 5914; tillæg A, sp. 5317; tillæg C, sp. 725.

Den i § 1, nr. 1, omtalte ændring er redaktionel og hænger sammen med, at de hidtidige regler i § 7 i lov om omsorg for invalidepensionister og folkepensionister nu er indarbejdet i kap. 16 i bistandsloven.

Den i § 1, nr. 3, foreslåede affattelse af afskrivningslovens § 29 C, stk. 1, 1. pkt., svarer med redaktionelle ændringer til den hidtidige lovs bestemmelse. Herefter kan afskrivningslovens regler om bygningsafskrivninger fraviges ved afskrivning af byg-

ninger på lejet grund, samt af fast ejendom, hvorpå der hviler en hjemfaldsforpligtelse eller anden forpligtelse af lignende art.

En bygning kan ikke gøres til genstand for afskrivning både efter afskrivningslovens afsnit IV og efter reglerne om afskrivning af bygninger på lejet grund m. v. Hvis en bygning kan afskrives efter begge regelsæt, må den skattepligtige således vælge, hvilken form for afskrivning han ønsker at foretage.

Det findes imidlertid hensigtsmæssigt, at dette fastslås direkte i loven, og den foreslåede tilføjelse i § 29 C, stk. 1, 2. pkt., tager sigte herpå.

Det bemærkes i den forbindelse, at reglerne om forskudsafskrivning efter afskrivningslovens afsnit IV A er betinget af, at den skattepligtige vælger at afskrive efter afskrivningslovens regler, jfr. afskrivningslovens § 29 E, stk. 1. Ligeledes erindres om, at henlæggelse til investeringsfond og indskud på etableringskonti kun kan benyttes til forlods afskrivning på bygninger, der afskrives efter reglerne i afskrivningsloven.

Ved den i § 1, nr. 3, foreslåede ændrede affattelse af afskrivningslovens § 29 C bestemmes det i *stk. 2*, at afskrivninger udenfor afskrivningsloven af bygninger, der er opført på lejet grund, og af fast ejendom, hvorpå der hviler en hjemfaldsforpligtelse eller anden forpligtelse af lignende art, ikke kan foretages på ejendomme, der anvendes til bolig for ejeren.

Dette skal dog kun gælde, når lejemålet for grunden er indgået, eller hjemfaldsforpligtelsen m. v. er påtaget den 1. januar 1978 eller senere. Overgår imidlertid en sådan ejendom den 1. januar 1978 eller senere til en ny ejer, og benytter denne nye ejer ejendommen som ejerbolig, bortfalder retten til at foretage afskrivning.

Endvidere foreslås det i *stk. 3*, at anvendes en del af en ejerbolig erhvervs-mæssigt, kan der foretages afskrivning på så stor en del af anskaffelsessummen, som forholdsmæssigt svarer til den erhvervs-mæssigt benyttede del af ejendommen. Det er imidlertid en betingelse for denne afskrivning, at *en væsentlig del* af ejendommen benyttes erhvervs-mæssigt.

Det fastslås endvidere, at det forhold, at en ejer i en del af indkomståret udlejer sin bolig i ejendommen til bolig for andre - herunder til sommer- eller fritidsbolig - ikke skal kunne anses for erhvervs-mæssig udnyttelse af ejendommen.

Med hensyn til afskrivningsadgangen foreslås der således gennem kravet om „væsentlighed“ lagt vægt på samme omstændighed, som indenfor lejeværdiområdet er afgørende for, om lejeværdien skal ansættes skønsmæssigt, når en del af ejendommen anvendes til ejerens erhvervs-virksomhed. Det er her en betingelse, at en væsentlig del af ejendom-