

men anvendes således, og dette anses i praksis for at være tilfældet, når mindst 25 pct. af ejendommen anvendes erhvervsmæssigt.

Hvor en del af ejendommen anvendes til f. eks. udlejning, vil det således være en betingelse for afskrivningsadgangen, at der er tale om *erhvervsmæssig udlejning* eller *udlejning til erhvervsmæssigt formål*, og at mindst 25 pct. af ejendommen benyttes til dette formål.

Også indenfor afskrivningsloven findes der særlige regler om afskrivning på bygninger, der kun delvis anvendes til formål, der berettiger til skattemæssig afskrivning. I disse tilfælde kan der kun afskrives på så stor en del af anskaffelsessummen, der forholdsmæssigt svarer til den nævnte bygningsdels etageareal. Anvendes under 30 pct. af bygningens etageareal til formål, der berettiger til afskrivning, kan der dog kun afskrives på bygningen, såfremt dette etageareal udgør mindst 300 kvadratmeter.

Når der ved de her omhandlede afskrivninger på bygninger på lejet grund m. v. foreslås en anden afgrænsning af ejendomme, der kan afskrives, skyldes det, at det her synes mindre hensigtsmæssigt alene at lægge vægt på bygningens etageareal. Det skyldes, dels at der her er tale om en videre kreds af ejendomme end ved afskrivning efter afskrivningslovens afsnit IV, dels at der efter omstændighederne her kan være tale om at afskrive på anskaffelsessummen for såvel grunden som bygningerne.

Hertil kommer så, at der antagelig vil kunne opnås en vis forenkling i administrativ henseende ved at benytte samme væsentlighedskriterium som indenfor lejeværdiområdet.

På samme måde som det er tilfældet for retten til at foretage skattemæssige afskrivninger på ejendomme, der anvendes både erhvervsmæssigt og som ejerbolig, foreslås det at begrænse retten til at fradrage tab ved nedrivning af en sådan ejendom.

Det foreslås således ved *stk. 4*, at der i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori nedrivning sker, kun kan foretages et fradrag, der svarer til så stor en del af de uafskrevne beløb, som svarer til forholdet mellem de i alt foretagne afskrivninger og fuld afskrivning for den forløbne del af afskrivningsperioden.

Ved opgørelsen af fradraget skal det uafskrevne beløb nedsættes med den eventuelle salgssum for materialer m. v.

Ved *§ 1, nr. 2*, foreslås afskrivningslovens regler om „genvundne afskrivninger“ at skulle finde tilsvarende anvendelse ved afskrivning af bygninger på lejet grund m. v., der er foretaget med hjemmel udenfor afskrivningsloven.

Ved afståelse af bygninger, hvorpå der fortsat vil kunne afskrives efter disse regler, vil der således skulle opgøres en fortjeneste svarende til forskellen imellem på den ene side salgssummen og på den anden side de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse og forbedringer m. v. med fradrag af de foretagne afskrivninger.

Den således opgjorte fortjeneste skal medregnes til den særlige indkomst, idet denne dog højst skal kunne udgøre et beløb lig med summen af samtlige afskrivninger.

Ved den nedenfor under *§ 3* omtalte bestemmelse er beskatningen af „genvundne afskrivninger“ dog begrænset til de fra og med indkomståret 1978 foretagne afskrivninger.

Til § 2.

Lov om særlig indkomstskat m. v. er senest ændret ved lov nr. 285 af 8. juni 1977, der er omtalt i folketingstidende 1976-77, sp. 1948, 2797, 4688, 4728; tillæg A, sp. 4547; tillæg B, sp. 539; tillæg C, sp. 283.

Ændringen er redaktionel.

Til § 3.

§ 3 indeholder reglerne om lovforslagets ikrafttræden.

I *stk. 2* foreslås det, at de ved *§ 1, nr. 2*, foreslåede regler om beskatning af genvundne afskrivninger kun skal finde anvendelse på fortjenester, der erhverves den 1. januar 1978 eller senere.

Endvidere bestemmes det, at har den skattepligtige anskaffet bygningen før den 1. januar 1978, skal fortjenesten opgøres som forskellen mellem salgssummen og anskaffelsessummen med fradrag af afskrivninger, der er foretaget ved indkomstopgørelsen for indkomståret 1978 og følgende indkomstår.

Af den opgjorte fortjeneste skal der dog til den særlige indkomst højst henregnes et beløb, svarende til summen af afskrivningerne for indkomståret 1978 og følgende indkomstår.