

kan afskrives i dette indkomstår. Kan der ikke foretages skattemæssig afskrivning, skal der heller ikke pristalsreguleres.

*Til § 1, nr. 22*

Efter de gældende regler skal udgifter til ombygning eller forbedring afskrives efter afskrivningssatserne for den bygning eller installation, de vedrører.

Der foreslås nu indført regler, hvorefter den skattepligtige skal kunne fradrage den del af ombygnings- eller forbedringsudgiften, der svarer til 5 pct. af den afskrivningsberettigede bygnings værdi, i den skattepligtige indkomst for det år, hvori udgiften afholdes.

For bygninger, der er anskaffet den 1. januar 1982 eller senere, er beregningsgrundlaget det pristalsregulerede afskrivningsgrundlag for året før det indkomstår, hvori udgiften kan fradrages. Det vil for det år, hvori bygningen m.v. er anskaffet, sige den kontante anskaffelseessum for bygningen og installationen, der fastsættes efter den foreslåede § 19 A, stk. 1, og for senere indkomstår den pristalsregulerede kontante anskaffelseessum for bygningen eller installationen, der fastsættes efter § 19 A, stk. 2.

Er bygningen anskaffet før den 1. januar 1982, er beregningsgrundlaget den del af ejendomsværdien, der kan henregnes til de afskrivningsberettigede bygninger. Ved opgørelsen lægges den ejendomsværdi til grund, der er ansat ved den seneste ejendomsvurdering inden begyndelsen af det indkomstår, hvori ombygningen eller forbedringen finder sted. Det kan være en almindelig vurdering eller en årsregulering. Som hovedregel vil ligningsmyndighederne kunne anvende den fordeling af købesummen, der ved erhvervelsen af ejendommen blev foretaget for at udfinde anskaffelseessummen for de afskrivningsberettigede bygninger (afskrivningsgrundlaget). Kun i de tilfælde, hvor der er sket forandringer, f.eks. i form af forbedringer, frasalg eller tilkøb, vil der i praksis skulle foretages en mere skønmæssig fordeling af ejendomsvurderingen på afskrivningsberettigede bygninger m.v. og grunden.

Reglen om straksafskrivning skal efter forslaget kun gælde for ombygning og forbedring af bygninger, hvorpå skattemæssig afskrivning kan foretages efter afskrivningslovens § 18, og særlige installationer i sådanne bygninger. Forbedringer m.v. på installationer i ikke-afskrivningsberettigede bygninger er således ikke omfattet af ordningen. Ombygges eller forbedres kun én af flere afskrivningsbe-

rettigede bygninger på samme grund, eller afholdes udgiften på en installation i en sådan bygning, indgår værdien af samtlige afskrivningsberettigede bygninger og installationer i beregningsgrundlaget. For bygninger og installationer, der er anskaffet den 1. januar 1982 eller senere, vil dette sige, at det pristalsregulerede afskrivningsgrundlag for de på grunden værende bygninger og installationer skal sammentælles. For bygninger og installationer, der er anskaffet før den 1. januar 1982, beregnes den del af ejendomsværdien, der kan henføres til samtlige afskrivningsberettigede bygninger og installationer. Er kun en del af bygningen m.v. benyttet erhvervsmæssigt, indgår den del af ejendomsværdien, der kan henføres til den afskrivningsberettigede del af bygningen, i beregningsgrundlaget.

Når den skattepligtige foretager ombygninger eller forbedringer på afskrivningsberettigede erhvervsjendomme m.v., skal han efter lovforslaget frit kunne vælge, om han vil straksafskrive udgiften helt eller delvis inden for 5 pct.'s grænsen eller aktivere udgiften og afskrive den efter de foreslåede regler for pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget. Udgifter ud over 5 pct.'s grænsen skal altid aktiveres og afskrives efter de foreslåede regler.

I de tilfælde, hvor hele udgiften til ombygning og forbedring af ejendommen straksafskrives, skal der ikke føres en særskilt afskrivningssaldo for disse udgifter.

Der kan i et enkelt indkomstår i alt højst straksafskrives indtil 5 pct. af beregningsgrundlaget. Forbedres eller ombygges flere afskrivningsberettigede bygninger eller installationer i løbet af et indkomstår, og overstiger den samlede udgift 5 pct.'s grænsen, må den skattepligtige altså vælge hvilken del af udgiften, der skal straksafskrives. Dette har betydning, når flere bygninger m.v. afskrives særskilt.

*Til § 1, nr. 23-26 og 28-29*

Efter de gældende regler indrømmes de forhøjede begyndelsesafskrivninger på bygninger og installationer i de første 10 år efter anskaffelsen.

Efter forslaget kan den skattepligtige frit vælge at afskrive med indtil den forhøjede begyndelses-sats, til der i alt er afskrevet med indtil ti gange den forhøjede begyndelsesafskrivningssats. Dette betyder, at skatteyderen kan afskrive en bygning, der er afskrivningsberettiget efter § 18, stk. 1, litra a, med fra 0-6 pct. hvert år, indtil der i alt er afskrevet med 60 pct. I det år, summen af afskriv-