

ninger når den fastsatte grænse, skal der dog altid være adgang til at afskrive med normalafskrivningsprocenten. For § 18, litra b bygninger og installationer i afskrivningsberettigede bygninger er den tilsvarende procentgrænse henholdsvis 40 og 80.

Afskriver en skatteyder i et begyndelsesår alene med normalafskrivningsprocenten, indebærer den foreslåede ordning, at denne procent fragår i summen af de procenter, der må afskrives, indtil normalafskrivningssatsen skal benyttes.

Summen af de anvendte afskrivningsprocenter kan dog aldrig overstige 100.

Det medfører, at den skattepligtige i perioder med inflation ikke beløbsmæssigt har afskrevet den pristalsregulerede anskaffelsessum, når bygningen eller installationen er færdigafskrevet. Ordningen bygger nemlig på det princip, at den skattepligtige i et givet år opnår en afskrivning, der er værdisikret i forhold til prisniveauet i det år, hvori afskrivningen foretages.

*Til § 1, nr. 27*

De gældende regler om afskrivning på installationer i bygninger, der ikke kan afskrives i medfør af afskrivningslovens § 18, berøres ikke af forslaget. Sådanne installationer skal således fortsat hvert år afskrives med indtil 4 pct. af anskaffelsessummen, der ikke omregnes til kontantværdi. Der sker heller ingen pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget.

Installationer i ikke afskrivningsberettigede bygninger er ikke medtaget i de foreslåede regler om pristalsregulering, da sådanne aktiver ikke kan antages at have nogen synderlig betydning for investeringerne i erhvervslivet. Også administrative hensyn taler for at holde sådanne installationer uden for den pristalsregulerede ordning.

*Til § 1, nr. 32*

Et dødsbo indtræder i afdødes skattemæssige stilling vedrørende dennes aktiver. En ægtefælle, en arving eller en legatar kan endvidere undertiden indtræde i dødsboets skattemæssige stilling. De nærmere regler herom findes i kildeskattelovens afsnit om dødsbopbeskatning.

Den eksisterende regel i § 24 A i afskrivningsloven betyder dog, at der ikke indtrædes fuldt ud, når der er tale om en afskrivningsberettiget bygning eller installation. Der sker fravigelse på to punkter. Erhververen kan afskrive med de høje begyndelsesafskrivninger for bygninger og installa-

tioner i fulde 10 år efter erhvervelsen uden hensyntagen til den forriges besiddelsestid. Til gengæld kan der ikke afskrives på afdødes anskaffelsessum. Afskrivningsgrundlaget nedsættes til den nedskrevne værdi på erhvervelsestidspunktet. Reglen er vanskelig at tilpasse forslaget i § 1, nr. 23-29, hvorefter der kan afskrives på bygninger og installationer med højere procenter, indtil man når op til 60, 40 eller 80 pct. af den pristalsregulerede værdi, og forslaget i § 1, nr. 37, om, at genvundne afskrivninger beregnes af den pristalsregulerede værdi i året, før beskatningen af de genvundne afskrivninger skal ske. Der er endvidere ikke nogen tungtvejende administrative grunde, der taler for reglens opretholdelse, og det foreslås derfor at ophæve bestemmelsen.

*Til § 1, nr. 33*

Forslaget er en konsekvens af den foreslåede kontantværdiansættelse og pristalsregulering af anskaffelsessummen for afskrivningsberettigede bygninger og installationer.

*Til § 1, nr. 34*

Forslaget er en konsekvens af den foreslåede ændring i opgørelsen af afskrivningsgrundlaget og de foreslåede regler om friere begyndelsesafskrivninger.

*Til § 1, nr. 35*

Efter de gældende regler opgøres nedrivningsfradraget som den uafskrevne del af det beløb, hvorpå skattemæssige afskrivninger har kunnet foretages, nedsat med den eventuelle salgssum for materialer m.v. Forslaget indeholder blot en konsekvensændring som følge af forslaget om pristalsregulering m.v. af afskrivningsgrundlaget.

Efter forslaget skal nedrivningsfradraget opgøres som den pristalsregulerede anskaffelsessum med fradrag af de ligeledes pristalsregulerede foretagne skattemæssige afskrivninger og med fradrag af afståelsessummen for materialer m.v. Pristalsreguleringen skal ske fra året efter anskaffelsen og indtil det år, hvori nedrivningen sker. Der pristalsreguleres således ikke for nedrivningsåret. Dette er en følge af princippet om, at der ikke skal pristalsreguleres i anskaffelses- eller afståelsesåret.

For afskrivningsberettigede installationer i ikke afskrivningsberettigede bygninger sker opgørelsen som efter de gældende regler, da sådanne installationer ikke er omfattet af pristalsreguleringen.