

*Til § 1, nr. 36*

Efter den gældende lovs § 28 kan f.eks. ejere af en- og tofamiliehuse samt landbrugets stuehuse foretage et udskiftningsfradrag, når en særlig installation, på hvilken der efter afskrivningslovens § 19, stk. 2, ikke kan foretages afskrivning, udskiftes eller nedtages endeligt. Reglen i afskrivningslovens § 19, stk. 2, bestemmer blandt andet, at der ikke kan foretages skattemæssig afskrivning på særlige installationer i én- eller tofamiliehuse. Udskiftningsfradraget kan kun opnås for år, hvori standardfradrag efter ligningsloven ikke har kunnet foretages. Dette vil i praksis sige, at fradraget indrømmes for år, hvori én- og tofamiliehuse har været udlejet eller overvejende benyttet erhvervs-mæssigt. Landbrugets stuehuse er ikke omfattet af regler om standardfradrag, og udskiftningsfradraget kan derfor altid indrømmes for disse. Ejere af sådanne boliger kan derfor ved siden af fradrag for de faktiske vedligeholdelsesudgifter opnå udskiftningsfradrag. Fradraget opgøres som summen af de afskrivninger, som den skattepligtige kunne have opnået, såfremt installationen havde været afskrivningsberettiget.

De installationer, der i praksis er tale om, er centralvarmeanlæg, elevatorer, varmtvandsanlæg og lignende sædvanligt tilbehør til ejendommen. Afgrænsningen af installationer over for inventar beror på et skøn. Den tekniske og økonomiske udvikling har bevirket, at stadig flere formuegoder i praksis anses som sædvanligt tilbehør til en ejendom.

I 1966 godkendte ligningsrådet således, at gas- og elkøleapparater samt køleskabe anses som sædvanligt tilbehør til den faste ejendom.

I 1978 fandt rådet, at også hjemmefrysere, vaskemaskiner og opvaskemaskiner bør anses som særligt tilbehør til den faste ejendom under hensyn til den stedfundne udvikling, hvorefter disse formuegoder er meget hyppigt forekommende især i nyere ejendomme, og som hovedregel følger ejendommen ved ejerskifte.

Denne udvikling af begrebet særlige installationer har således medført en udvidelse af arten af aktiver, der kan berettige til udskiftningsfradrag.

I bemærkningerne til den oprindelige afskrivningslov fra 1957 siges det direkte, at begrebet særlige installationer ikke omfatter almindelige køleskabe. Det viser, at bestemmelserne om udskiftningsfradrag har fået en større anvendelse end tilsigtet ved lovens tilblivelse.

Det anses ikke for rimeligt, at der indrømmes udskiftningsfradrag på disse installationer samtidig

med, at den skattepligtige har fradrag for de faktiske vedligeholdelsesudgifter på disse. Det understreges af den udvidelse af kredsen af de formuegoder, der anses som installationer. Bestemmelserne om udskiftningsfradrag er endvidere komplicerede at administrere for både de skattepligtige og myndighederne. Det foreslås derfor, at reglen om udskiftningsfradrag ophæves.

*Til § 1, nr. 37*

Ved salg af en afskrivningsberettiget bygning og særlige installationer i en sådan bygning opgøres fortjenesten efter de gældende regler som forskellen mellem salgssummen og anskaffelsessummen nedsat med fradrag af de samlede foretagne afskrivninger. Forbedringsudgifter tillægges anskaffelsessummen, og afskrivninger på forbedringsudgifter indgår i de samlede foretagne afskrivninger.

Fortjenesten, der beskattes efter § 2, nr. 2, i lov om særlig indkomstskat med 50 pct. for personer og 40 pct. for selskaber, kan dog højst udgøre et beløb lig summen af samtlige afskrivninger, der er foretaget på bygningen m.v. Forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger indgår også i opgørelsen.

Beskatningsgrundlaget er altså den del af de foretagne afskrivninger, der genvindes ved salg (= de genvundne afskrivninger).

Efter forslaget opgøres fortjenesten som forskellen mellem salgssum og den pristalsregulerede anskaffelsessum, efter at denne er nedsat med pristalsregulerede afskrivninger frem til året før salgsåret. Fortjenesten opgøres på denne måde efter prisforholdene på salgstidspunktet. I praksis skal beregningen af de pristalsregulerede afskrivninger ske ved, at man sammentæller de anvendte ordinære afskrivningsprocenter. Den sammenlagte procent af den pristalsregulerede anskaffelsessum i året før afståelsen udgør de pristalsregulerede skattemæssige afskrivninger. Hvis der er foretaget forskudsafskrivninger eller forlods afskrivninger, skal disse også pristalsreguleres og medregnes i de samlede skattemæssige afskrivninger, der danner overgrænse for beskatning af de genvundne afskrivninger. For disse afskrivningers vedkommende er det nødvendigt, at man pristalsregulerer de faktisk afskrevne beløb. Efter forslaget skal pristalsreguleringen af forskudsafskrivninger og forlods afskrivninger ske fra og med året efter det år, hvori forlods afskrivningen foretages eller forskudsafskrivningen fragår i anskaffelsessummen og indtil det år, hvori afståelse finder sted. Dette betyder altså, at der heller ikke ved opgørelsen af genvundne