

afskrivninger pristalsreguleres for anskaffelses- eller afståelsesåret.

Pristalsreguleringen vil således normalt skulle ske fra og med året efter anskaffelsesåret, men for så vidt angår forlods afskrivninger kan der også

være tale om, at afskrivningen sker i et senere indkomstår. I så fald sker pristalsreguleringen fra året efter dette senere indkomstår.

Fremgangsmåden ved opgørelse af genvundne afskrivninger kan belyses med følgende taleksempel:

| | kr. | kr. | kr. |
|--|---------|----------------|----------------|
| Kontant salgssum for en afskrivningsberettiget bygning | | | 900.000 |
| Anskaffelsessum kontant 600.000 kr., heraf er 100.000 kr. forlods afskrevet. | | | |
| Afskrivningsgrundlaget udgør i anskaffelsesåret (år 1) 500.000 kr. Med en årlig pristalsregulering på 10 pct. er afskrivningsgrundlaget reguleret således: | | | |
| År 1 | 500.000 | | |
| År 2 | 550.000 | | |
| År 3 | 605.000 | | |
| År 4 | 665.500 | | |
| År 5 | 732.050 | | |
| Fremskrevet værdi i år 6 (= salgsåret) | | 732.050 | |
| ÷ afskrivninger i 5 år med 6 pct. årlig = 30 pct. af den fremskrevne værdi i år 6, 732.050 kr. | | 219.615 | 512.435 |
| Fortjeneste | | | <u>387.565</u> |
| Overgrænsen for beskatningen af genvundne afskrivninger = de pristalsregulerede ordinære afskrivninger | | 219.615 | |
| Hertil lægges de pristalsregulerede forlods afskrivninger: | | | |
| År 1 | 100.000 | | |
| År 2 | 110.000 | | |
| År 3 | 121.000 | | |
| År 4 | 133.100 | | |
| År 5 | 146.410 | | |
| Den værdi af forlods afskrivningen, der skal lægges til grund ved opgørelsen af overgrænsen for beskatningen af genvundne afskrivninger | | <u>146.410</u> | |
| | | <u>336.025</u> | |

Har den skattepligtige fratrukket udgifter til ombygning eller forbedring efter »5 pct.'s reglen« i forslaget § 21, stk. 2, skal den del af årets udgift, der overstiger 2½ pct. af beregningsgrundlaget, indgå i opgørelsen af overgrænsen for beskatningen af de genvundne afskrivninger. Udgiften skal ved denne opgørelse pristalsreguleres fra året efter det år, hvori fradraget er foretaget og indtil det år, hvori afståelse finder sted. Der reguleres således heller ikke for afståelsesåret.

Udgifter til ombygning og forbedring, der ikke i det enkelte år overstiger 2½ pct. af beregningsgrundlaget, og som er straksafskrevet, indgår derimod ikke i opgørelsen af overgrænsen for beskatningen af de genvundne afskrivninger.

Som nævnt skal såvel anskaffelsessummen som de foretagne afskrivninger (herunder forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger) efter forslaget pristalsreguleres frem til afståelsesåret ved opgørelsen af de genvundne afskrivninger.

Denne opgørelsesmetode harmonerer imidlertid i visse tilfælde ikke med de gældende regler om avanceopgørelse efter § 2, nr. 13, i lov om særlig indkomstskat (kapitalvindingskatten). Dette er tilfældet i situationer, hvor anskaffelsessummens pristalsregulerede kontantværdi er højere end den nominelle, historiske anskaffelsessum + procenttillæg, der kan tillægges ved avanceopgørelsen efter lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 13. Forskellen mellem anskaffelsessummens pristalsregule-