

værdi, der er beregnet i medfør af den foreslåede bestemmelse i afskrivningslovens § 19 A. Er der foretaget skattemæssige afskrivninger på bygningen eller installationen, opgøres den uafskrevne del af anskaffelsessummen som anskaffelsessummen med eventuelle pristalsreguleringer og med fradrag af de pristalsregulerede afskrivninger. Ved opgørelsen skal princippet i den foreslåede regel i afskrivningslovens § 29, stk. 1, følges.

*Til § 3, nr. 1 og 2*

Efter forslaget indarbejdes reglerne om pristalsregulering i ligningslovens regler om formuebeskatning. Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der afskrives efter reglerne i afskrivningslovens afsnit I om udelukkende erhvervsmæssigt anvendte driftsmidler, skal ved opgørelsen af den skattepligtige formue ansættes til saldo værdien ved indkomstårets udgang, for formueskattepligtige personer og dødsboer dog med et nedslag på 20 pct. af saldo værdien. Biler, der er omfattet af afskrivningslovens § 6 A og driftsmidler m.v., der afskrives efter lovens afsnit II om blandet benyttelse, ansættes til den pristalsregulerede uafskrevne del af det afskrivningsberettigede beløb på 65.000 kr. med tillæg af eventuelle pristalsregulerede beløb på den særlige aktivpost.

De foreslåede ændringer bevirker, at den i saldoen indeholdte pristalsregulering også skal danne grundlag for formuebeskatningen. For § 6 A-bilerne og de blandt benyttede driftsmidler indgår hele den uafskrevne del af anskaffelsessummen med de deri indeholdte pristalsreguleringer ved beregningen af det formueskattepligtige beløb. I beregningen indgår altså også pristalsreguleringen på den ikke-afskrivningsberettigede del af anskaffelsessummen og reguleringerne på afholdte forbedringsudgifter.

Dette skal ses som en naturlig konsekvens af, at pristalsreguleringen skal bringe saldoen eller den uafskrevne del af anskaffelsessummen frem til priseniveauet i det skattemæssigt relevante indkomstår.

Ændringen af ligningslovens § 28, stk. 3, er en konsekvens af, at afskrivninger på bygninger og særlige installationer i bygninger efter forslaget ikke længere skal beregnes på grundlag af anskaffelsessummen, men på grundlag af anskaffelsessummens kontantværdi, pristalsreguleret efter bestemmelsen i den foreslåede nye § 19 A i afskrivningsloven.

*Til § 4*

Forslaget tilpasser reglerne om pristalsregulering til kildeskattelovens regler om dødsbøbeskatning. Herudover foreslås redaktionelle ændringer blandt andet som følge af, at afskrivninger på bindende kontrakter ikke længere finder sted, og at der er indført adgang til nedskrivning på landbrugs husdyrbesætninger.

Efter forslaget skal pristalsregulering i princippet også ske i mellemprioroden og i dødsboet. Mellemprioroden er prioroden fra begyndelsen af af dødes indkomstår indtil dødsfaldet.

Pristalsreguleringen afspejler prisudviklingen i et helt år. Mellemprioroden og dødsboets første indkomstår udgør i de fleste tilfælde sammenlagt ligeledes et helt år. For at undgå to pristalsreguleringer vedrørende en periode på kun et år har det derfor været nødvendigt med særlige regler om, hvorledes afskrivningsgrundlaget for mellemprioroden og boets første indkomstår skal pristalsreguleres.

Forslaget (se § 4, nr. 4) medfører, at der altid skal foretages en selvstændig pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget for mellemprioroden. Denne pristalsregulering overføres til boets første indkomstår gennem de gældende regler om, at værdierne ved udgangen af mellemprioroden anvendes som begyndelsæsværdi i boets første indkomstår. Der skal derfor ikke foretages nogen ny selvstændig pristalsregulering ved opgørelsen af afskrivningsgrundlaget for boets første indkomstår.

*Maskiner, inventar og lignende driftsmidler*

§ 4, nr. 1 og 2, i forslaget vedrører kildeskattelovens § 14, stk. 4 og 8. Den gældende formulering af disse bestemmelser indeholder en beskrivelse af, hvorledes saldo værdierne for maskiner, inventar og lignende driftsmidler bliver reguleret for anskaffelser og salg i mellemprioroden. Beskrivelsen er udeladt i forslaget. Der er imidlertid ikke tilsløget realitætsændringer herved. Saldo værdierne skal fortsat reguleres for anskaffelser og salg. Endvidere skal der ske pristalsregulering som foreslået i § 4, nr. 4.

Grundlaget for pristalsreguleringen i mellemprioroden er saldo værdien ved mellempriorodens begyndelse med fradrag af salgssummen for driftsmidler, der er solgt i mellemprioroden. Der tages ikke hensyn til salg i boets første indkomstår, selv om mellemprioroden og boets første indkomstår træder i stedet for samme kalenderår. Man undgår herved, at boets afhændelser i sit første indkomstår ændrer grundlaget for de beslutninger, der tidligere