

re er truffet om afsluttende ansættelser af mellemperioden.

En negativ driftsmiddelsaldo skal på tilsvarende vis pristalsreguleres ved udgangen af mellemperioden. Der skal derimod ikke ske pristalsregulering i boets første indkomstår. På den anden side påvirker en udligning i boets første indkomstår ikke mellemperiodens pristalsregulering.

#### *Bygninger m.v.*

Pristalsreguleringer af bygningsafskrivninger sker på lignende vis. I tilfælde, hvor den afdøde havde kalenderårsregnskab, reguleres afskrivningsgrundlaget ved mellemperiodens slutning. Det samme afskrivningsgrundlag bruges ved udgangen af boets første indkomstår. Der foretages ikke nogen ny selvstændig pristalsregulering.

Afhændelsen af en afskrivningsberettiget bygning i boets første indkomstår medfører ingen ændringer af pristalsreguleringen i mellemperioden. Ved beregningen af genvundne afskrivninger er det ligeledes den pristalsregulerede værdi, der blev brugt i mellemperioden, der lægges til grund.

#### *Forskudt indkomstår*

I tilfælde, hvor afdødes regnskabsår var forskudt bagud, vil mellemperioden ved dødsfald fra regnskabsperiodens afslutning indtil den nærmest følgende 1. januar udgøre mere end 12 måneder. Mellemperioden og dødsboets første indkomstår træder i disse tilfælde i stedet for hvert sit kalenderår. Der skal derfor ske selvstændig pristalsregulering både i mellemperioden og dødsboets første indkomstår.

#### *Udlæg*

Hvis et dødsbos afskrivningsberettigede aktiver udlægges på skæringsdagen i boet, kan der afskrives på aktiverne i boets afsluttende indkomstår.

I de tilfælde hvor udlægsmodtageren indtræder i afdødes skattemæssige stilling (og fortsat anvender de udlagte aktiver til afskrivningsberettiget formål), kan han fortsætte afskrivningerne på grundlag af værdierne i dødsboets afsluttende skatteansættelse. Det foreslås i § 4, nr. 7, at afskrivningsgrundlaget ikke pristalsreguleres i udlægsmodtagerens første indkomstår. Dette vil være rimeligt i de tilfælde, hvor dødsbo og udlægsmodtager har samme indkomstår, idet pristalsreguleringen for det kalenderår, som indkomståret træder i stedet for, vil være slået igennem i værdierne ved dødsboets afsluttende ansættelse. Dette vil også give en praktisk løsning i de tilfælde, hvor udlægs-

modtager og dødsbo har indkomstår, der er forskudt i forhold til hinanden.

Forslaget gælder også a conto udlæg.

#### *Til § 5*

Loven skal efter forslaget som hovedregel have virkning fra og med den 1. januar 1982.

For driftsmidler gælder de foreslåede regler anskaffelser, der foretages fra denne dato. Forbedringer på driftsmidler, der er anskaffet før dette tidspunkt, skal indgå i den gamle afskrivningssaldo.

For bygninger og installationer er det ligeledes afgørende, om bygningen eller installationen anskaffes den 1. januar 1982 eller senere. Ved anskaffelse forstås, at bygningen (installationen) fuldføres og tages i brug til et afskrivningsberettiget formål, jfr. afskrivningslovens § 22, stk. 1. For forbedringsudgifter er det afgørende, hvornår udgiften afholdes.

Hvis en bygning er anskaffet før 1. januar 1982 og taget i brug til et afskrivningsberettiget formål efter denne dato, afskrives bygningen efter de hidtil gældende regler. Afskrivningsgrundlaget skal således hverken kontantværdiansættes eller pristalsreguleres.

De foreslåede regler omfatter tillige forbedringsudgifter, der afholdes den 1. januar 1982 eller senere, selvom den forbedrede bygning er anskaffet før denne dato.

Ophævelsen af fradraget ved udskiftning af visse installationer skal efter § 5, stk. 2, have virkning fra lovforslagets fremsættelse i folketinget. Ophævelsen af den såkaldte kompletterende regel i afskrivningslovens § 4 skal ifølge § 5, stk. 3, have virkning fra og med indkomståret 1983.

#### *Til § 6*

Efter lovforslaget skal forbedringsudgifter afholdt på driftsmidler, der er anskaffet før den 1. januar 1982, indgå i den gamle afskrivningssaldo, selvom udgiften til forbedring afholdes den 1. januar 1982 eller senere. Ophævelsen af halvårsreglen gælder dog også for forbedringsudgifter, der afskrives efter de gældende regler. Er saldoen på det tidspunkt, hvor forbedringsudgiften skal indgå, nedbragt til 50.000 kr. og derfor overført til den nye saldo, eller er den gamle saldo udlignet helt ved afskrivning og salg, skal forbedringsudgiften dog uden hensyn til størrelsen indgå i den nye saldo. Den gamle saldo skal altså ikke genoprettes.