

Ved opgørelsen af den skattepligtige formue finder de hidtil gældende regler anvendelse, når driftsmidlet eller forbedringsudgiften indgår i saldoen vedrørende de før 1. januar 1982 anskaffede driftsmidler.

Til §§ 7 og 12

De foreslåede bestemmelser er indsat for at hindre, at man ved overdragelser af driftsmidler og bygninger i tilfælde, hvor den ene part i overdragelsen har en bestemmende indflydelse på den anden parts handlemåde, kan opnå, at driftsmidler og bygninger, der er anskaffet før den 1. januar 1982, afskrives efter de nye gunstigere regler.

For driftsmidler er bestemmelsen udformet således, at salgssummen altid skal fradrages i den saldo, der er opstået efter den 1. januar 1982. Indgår der på salgstidspunktet ingen driftsmidler på denne saldo, bliver den negativ med afhændelssummen for solgte driftsmidler. Denne negative saldo skal behandles efter forslaget § 1, nr. 8-9, hvorefter en negativ saldo skal pristalsreguleres ved slutningen af hvert indkomstår, indtil den er udlignet.

Bygningen er anskaffet i år 1 og afskrives efter de gældende afskrivningsregler uden kontantværdiansættelse og pristalsregulering. Afhændelssummen før kursnedslag på sælgerprioriteten er 600.000 kr. I år 3 forbedres bygningen efter indførelsen af den pristalsregulerede afskrivningsordning, og i år 6 sælges bygningen.

	kr.	kr.
Afhændelssum incl. kursnedslag på sælgerprioriteten vedrørende bygningen		500.000
Omregnet til kontantværdi udgør afhændelssummen	350.000	
Nominal anskaffelssum	400.000	
Forbedringer foretaget i år 3 udgør 10.000 kr. Beløbet er aktiveret og afskrevet særskilt efter den pristalsregulerede ordning.		
Faktiske afskrivninger på bygningen efter den gældende ikke pristalsregulerede ordning år 1-5 incl. med 6 pct. årlig = 30 pct. af 400.000 kr.	120.000	280.000
Fortjeneste		220.000
Forbedringsudgiften er pristalsreguleret således:		
År 3 = 10.000 kr.		
År 4 = 11.000 kr.		
År 5 = 12.100 kr.		
Værdi, der skal lægges til grund ved beregningen af genvundne afskrivninger i år 6	12.100	
Pristalsregulerede afskrivninger på forbedringsudgiften i 3 år med 6 pct. årlig = 18 pct. af 12.100 kr.	2.178	9.922
Fortjenesten er beregnet til		220.000
heraf beskattes som genvundne afskrivninger efter de hidtidige regler		120.000
Til rest (incl. kursnedslag på sælgerprioriteten)		100.000

For afskrivningsberettigede bygninger og installationer i sådanne bygninger er bestemmelsen udformet således, at anskaffelssummen ikke skal kontantværdiansættes og pristalsreguleres, når overdrageren har anskaffet bygningen m.v. før den 1. januar 1982.

Til § 8

Ved salg af bygninger m.v., der er afskrivningsberettigede efter de gældende bestemmelser, skal fortjenesten efter forslaget opgøres som i dag. Er der på disse bygninger m.v. afholdt forbedringsudgifter eller lignende efter skæringsdagen, skal der ved opgørelsen af fortjenesten ske pristalsregulering af udgifterne til forbedringen samt af afskrivningerne på disse udgifter. Opgørelsen følger princippet i de foreslåede regler i afskrivningslovens § 29, stk. 1.

Frengangsmåden ved opgørelse af genvundne afskrivninger på bygninger m.v., der er afskrevet efter de gældende regler og forbedret den 1. januar 1982 eller senere, kan belyses ved følgende eksempel: