

Ministeren for skatter og afgifters kommentar til en henvendelse til skatte- og afgiftsudvalget:

I anledning af den henvendelse, som udvalget har modtaget fra Erhvervenes Skatteudvalg, Foreningen af Registrerede Revisorer, De danske Landboforeninger, Danske Husmandsforeninger og Dansk Erhvervsgartnerforening (L 131 – bilag 32), skal ministeriet bemærke:

I henvendelsen kritiseres lovforslagets bestemmelse om opgørelse af genvundne afskrivninger på bygninger.

Beskatning af genvundne afskrivninger på erhvervsbygninger er en form for begrænset avancebeskatning. Ved afståelse af bygningen gøres det op, om de afskrivninger, som sælger har foretaget i årenes løb, svarer til den forringelse af bygningens værdi, der er sket, imens han ejede bygningen. Viser denne opgørelse, at afskrivningerne er større end den værdiforringelse, der konstateres ved afståelsen, beskattes den del af fortjenesten, der svarer til forskellen mellem afskrivninger og værdiforringelsen (de »for store« afskrivninger).

Efter de gældende regler, hvor afskrivningen og fortjeneste opgøres på basis af de historiske anskaffelsesomkostninger, er opgørelsen af de genvundne afskrivninger forholdsvis enkel. Fortjenesten ved afståelsen opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den oprindelige anskaffelsessum nedskrevet med de afskrivninger, sælger har foretaget i årenes løb. De genvundne afskrivninger svarer til denne fortjeneste, men kan dog aldrig overstige summen af de faktisk afskrevne beløb.

De afskrivninger og de anskaffelses- og salgssummer, der indgår i den omtalte opgørelse, hidrører fra forskellige regnskabsår med varierende prisniveau. For afskrivningernes vedkommende er der i lovforslaget taget hensyn hertil ved løbende at pristalsregulere de årlige afskrivningsbeløb. Det må derfor være rimeligt og konsekvent, at der

også ved opgørelsen af de genvundne afskrivninger tages hensyn til, at pengenes købekraft ændres fra år til år.

Ifølge lovforslaget opgøres de genvundne afskrivninger konsekvent i prisniveauet på afståelsestidspunktet. Det sker ved, at både anskaffelsessummen og alle afskrivningsbeløb pristalsreguleres frem til afståelsesåret. På den måde tages der ved opgørelsen hensyn til, at de skattenedsættelser, som tidligere års afskrivninger har medført, som følge af pengeværdiens forringelse reelt har en højere kroneværdi i afståelsesåret, hvor eventuelle »for store« afskrivningsbeløb skal beskattes.

I perioder med stigende prisniveau vil den foreslåede pristalsregulering betyde, at de løbende afskrivninger, der beregnes i afskrivningsårets prisniveau, bliver større end afskrivninger beregnet efter gældende regler. Til gengæld vil opgørelsen af de genvundne afskrivninger i afståelsesårets prisniveau i mange tilfælde betyde, at beskatningen af genvundne afskrivninger vil lægge beslag på en større del af den fortjeneste, der indvindes ved afståelse af erhvervsbygninger, end den tilsvarende beskatning efter gældende regler. I andre tilfælde, hvor erhvervsbygningens værdi stiger en del mindre end det almindelige prisniveau, vil de foreslåede regler medføre lavere beskatning end de gældende regler. Dette skyldes, at ikke alene afskrivningerne, men også den oprindelige anskaffelsessum pristalsreguleres.

Principperne i den foreslåede avanceopgørelse kan belyses ved hjælp af et eksempel.

En erhvervsbygning er opført for 700.000 kr. Den sælges efter fem års forløb, og der er afskrevet 6 pct. om året i de fem år. Reguleringspristallet stiger i denne periode med 10 pct. om året.

Efter de *gældende regler* opgøres de genvundne afskrivninger således: