

Bilag til bet. o. lovf. om apoteksvirksomhed

enkelte apoteks afgifter og tilskud samt indgår som materiale ved fastlæggelsen af medicintaksten – er der fastsat særlige afskrivningsregler. Disse regler fremgår af følgende uddrag af sundhedsstyrelsens vejledning af 22. december 1983 til brug ved opgørelse af apotekers omsætning og overskud:

For *inventargenstande*, herunder maskiner, skal der foretages en afskrivning på 8 pct. af den ved årets begyndelse bogførte værdi. Omfatter opgørelsen dele af året, afskrives en forholdsmæssig andel. Årets inventaranskaffelser skal afskrives med 20 pct. uanset anskaffelsestidspunktet; ved apoteksovertagelser eller ved særlig store inventaranskaffelser i årets løb, f.eks. i forbindelse med ombygning eller flytning, kan den særlige afskrivning på 20 pct. dog fordeles over 3 år med 10 pct. det første år og 5 pct. hvert af de følgende år. Mindre inventargenstande med en anskaffelsespris på 3.500 kr. eller derunder skal afskrives fuldt ud i anskaffelsesåret.

Værditab ved kassation af inventargenstande kan efter forudgående godkendelse afskrives i kassationsåret. Tilsvarende fratrækkes indtægter ved salg af inventargenstande på inventarkontoen. I forbindelse med indehaverskifte skal tab eller gevinst ved salg af inventar til efterfølger opføres på apoteksopgørelsen.

Der foretages ikke på apoteksopgørelsen nedskrivning på *varelagrene*.

Derimod opereres der på apoteksopgørelserne med en *indretningskonto*, på hvilken der ligeledes foretages afskrivninger. På indretningskontoen opføres udgifter til bygningsarbejder og særlige installationer, der foretages specifikt af hensyn til apoteksdriften, og som således ikke påregnes at tilføre apotekets inventar eller apoteksejendommen en forøget værdi i tilfælde af salg. For apoteker indrettet i lejede lokaler henføres alle de af apotekeren afholdte udgifter til bygningsmæssige ændringer til indretningskontoen.

Indretningsudgifter på indtil 25.000 kr. afskrives i det år, hvori de er afholdt. Indretningsudgifter på mere end 25.000 kr. afskrives med 15 pct. årligt af den oprindelig afholdte udgift, dog med mindst 25.000 kr. årligt.

Værdien af ikke afskrevne indretningsudgifter kan overdrages (sælges) til en ny indehaver. Gevinst eller tab på ikke afskrevne

indretningsudgifter opføres på apoteksopgørelsen i forbindelse med indehaverskifte.

2. Skattemæssige afskrivningsregler

Afskrivninger på *maskiner og inventar* foretages med hele procenter og kan højst udgøre 30 pct. af den afskrivningsberettigede saldværdi. Den afskrivningsberettigede saldværdi fremkommer ved fra saldværdien ved indkomstårets begyndelse at fradrage salgsværdien for driftsmidler solgt i indkomstårets løb og derefter regulere restbeløbet efter udviklingen i reguleringspristallet. Herefter tillægges $\frac{1}{2}$ af anskaffelsessummen for driftsmidler anskaffet i indkomståret. Anskaffelsesværdien for driftsmidler, hvis levealder må antages ikke at overstige 3 år, eller hvis anskaffelsespris er 3.500 kr. eller derunder, kan dog afskrives fuldt ud i det indkomstår, hvor anskaffelse finder sted.

Der kan ikke foretages afskrivninger i afhændelsesåret. I det år, hvor en virksomhed afhændes, påvirker tab eller gevinst ved salg af driftsmidler den særlige indkomstskat for det pågældende år.

For *varelagres* vedkommende kan der i henhold til bestemmelserne om skattemæssig opgørelse af varelager m.v. foretages en nedskrivning af varelagerets ultimoværdi med indtil 30 pct. Nedskrivningen medfører en forskydning af beskatningen, idet man ved afhændelse medregner fortjenesten ved salg af varelageret i den almindelige indkomst.

Skattelovgivningen kender ikke umiddelbart begrebet *indretningsudgifter*. Disse udgifter vil derfor i skattemæssig henseende blive henført til enten særlige installationer eller ejendomsforbedringer, og de afskrivningsmæssige bestemmelser herfor vil være afhængige af, om apotekeren lejer eller ejer de lokaler, apoteket er indrettet i. Er apoteket indrettet i lejede lokaler, beregnes de skattemæssige afskrivninger af udgifterne til ejendomsforbedringer og særlige installationer på grundlag af den resterende del af lejekontraktens løbetid, således at der hvert år afskrives lige store dele af de oprindelig afholdte udgifter. Er apoteket indrettet i en ejendom, der ejes af apotekeren, afskrives udgifterne til ejendomsforbedringer og særlige installationer efter de derom gældende regler. For ejendomsforbedring foretages der en årlig regulering af afskrivningsgrundlaget