

interessenter, der alle udfører en aktiv og personlig indsats.

Til § 9

Efter denne bestemmelse kan henlæggelser ikke anvendes til forlods afskrivning på den aftalte eller beregnede anskaffelsessum for aktiver, der ikke er leveret eller fuldført. På sådanne kontrakter kan derimod forskudsafskrives efter afskrivningslovens afsnit III og IV A. Når et aktiv, på hvilket der er foretaget forskudsafskriving, bliver leveret, kan der foretages forlods afskrivning på anskaffelsessummen, nedsat med det forskudsafskrevne beløb.

På aktiver, der er omfattet af afskrivningslovens afsnit V A om aktiver, der udlejes (leasing), kan der ikke foretages afskrivninger. Som følge heraf kan der efter bestemmelsen i stk. 2, heller ikke anvendes henlæggelser til konsolideringsfonde til forlods afskrivning på disse aktiver.

Endvidere kan en ægtefælle ikke anvende henlæggelser til konsolideringsfonde til forlods afskrivning på aktiver i sin virksomhed, når aktivet af en samlevende ægtefælle er overført fra dennes erhvervsvirksomhed.

Denne regel skal sammenholdes med kildeskattelovens § 26 A, hvorefter den, der på denne måde overtager et aktiv fra sin ægtefælle, afskrivningsmæssigt og med hensyn til beskattning ved salg m.v. stilles, som om den pågældende selv havde anskaffet aktivet til de tidspunkter og beløb, hvortil det i sin tid blev anskaffet.

Til § 10

Der kan efter forslaget § 10 kun afskrives forlods på et aktiv i det indkomstår, hvori der efter reglerne i afskrivningsloven første gang kan afskrives på aktivet. Efter § 9 i lovforslaget kan henlæggelser ikke anvendes til forlods afskrivning på aktiver, der ikke er leveret eller fuldført. Henlæggelser kan som nævnt ikke anvendes til forskudsafskriving efter afskrivningsloven.

Efter afskrivningsloven kan der første gang afskrives på maskiner, inventar og lignende driftsmidler samt skibe i det indkomstår, hvori aktivet anskaffes. I anskaffelsesåret indgår aktivet under saldoafskrivingen for virksomhedens bestand af afskrivningsberettigede driftsmidler eller skibe.

Anskaffelse anses at være foretaget, når det pågældende aktiv er leveret. Levering har fundet sted, når risikoen for driftsmidlets eller skibets hændelige undergang er overgået til køber.

På bygninger og installationer i bygninger kan forlods afskrivning finde sted i det indkomstår, hvori bygning eller installation er erhvervet eller fuldført og taget i brug til et afskrivningsberettiget formål.

Når en henlæggelse anvendes til forlods afskrivning, kan det forlods afskrevne beløb efter stk. 2 ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Dette skyldes, at fradraget allerede er foretaget i det indkomstår, hvori der er foretaget fradrag for henlæggelsen.

Endvidere skal efter stk. 3 det beløb, hvormed anskaffelsessummen indgår i virksomhedens saldo-værdi efter afskrivningsloven, nedsættes med den foretagne forlods afskrivning.

Maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, samt skibe til erhvervsmæssig brug skal således indgå under saldoafskriving med anskaffelsessummen efter fradrag af den forlods afskrivning, der er foretaget med de anvendte henlæggelser. Afskrivning på driftsbygninger og dræningsanlæg skal ske på grundlag af anskaffelsessummen efter fradrag af de anvendte henlæggelser.

Efter afskrivningsloven kan anskaffelsessummen for »småaktiver« enten indgå i virksomhedens saldo-værdi eller fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst i anskaffelsesåret. Reglen gælder, når driftsmidlets levealder ikke er over 3 år, eller anskaffelsessummen ikke er over 3.500 kr. Anskaffelsessummen skal efter afskrivningsloven i sin helhed enten indgå i virksomhedens saldo-værdi eller fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst. Lader den skattepligtige anskaffelsessummen indgå i virksomhedens saldo-værdi, kan henlæggelse til konsolideringsfond også anvendes til forlods afskrivning på aktivet.

Til § 11

Efter § 11, stk. 1 kan henlæggelser til konsolideringsfonde anvendes fra og med det indkomstår, der følger efter henlæggelsesåret. Dette gælder både anvendelse til indkomstudjævning efter § 6 og til forlods afskrivning efter § 7.

Anvendes henlæggelse til forlods afskrivning i det indkomstår, der følger efter henlæggelsesåret, inden fristen for selvangivelse udløber, kan den skattepligtige efter den foreslåede bestemmelse i § 4, stk. 7, undlade at foretage indskud på den særlige konto for konsolideringsfond. Henlæggelser for tidligere indkomstår skal dog først være anvendt fuldt ud efter § 11, stk. 3.