

tet, tilpasses evt. ændringer i brugen inden for en bestemt periode, den såkaldte »reguleringsperiode«.

Regulering omfatter kun de investeringsgoder, som er nærmere defineret i stk. 2, og reguleringsperiodens længde afhænger af godets karakter, jf. forslagens § 44. Regulering skal ske både ved ændret brug i virksomheden af det pågældende gode og ved salg eller overdragelse af godet, jf. stk. 3. Regulering kan indebære såvel et større som et mindre fradrag.

Stk. 2 indeholder som nævnt en definition af investeringsgoder. Bestemmelsen svarer til den gældende bestemmelse i § 1, stk. 2, i reguleringsbekendtgørelsen. Investeringsgoder er driftsmidler med en anskaffelsespris uden afgift på over 50.000 kr., der er undergivet værdiforringelse, fast ejendom, herunder til- og ombygning, samt reparationsarbejder til en samlet værdi af mere end 50.000 kr.

I stk. 3 er angivet de tilfælde, hvor regulering skal ske. Efter bestemmelsen skal der ske regulering i videre omfang end efter de hidtidige regler i reguleringsbekendtgørelsen. De ændrede reguleringsbestemmelser er fastsat i overensstemmelse med de tilsvarende regler i direktivets artikel 20.

Efter nr. 1 skal der ske regulering, når anvendelsen af investeringsgodet efterfølgende giver ret til et mindre fradrag end det, der er opnået ved anskaffelsen. Hvis der f.eks. ved anskaffelsen er opnået fuld fradragsret, skal der reguleres, når godet senere også benyttes til privat brug eller til brug for ikke-afgiftspligtige aktiviteter. Det samme gælder, hvis der er opnået delvis fradragsret, og den senere brug berettiger til et lavere fradrag eller evt. intet fradrag. Bestemmelsen svarer til de gældende regler i reguleringsbekendtgørelsens § 2, stk. 3.

Nr. 2 omhandler den modsatte situation, hvor den faktiske anvendelse af investeringsgodet berettiger til et større fradrag end det, der oprindeligt blev opnået ved anskaffelsen. Regulering kan ske både, når der ved anskaffelsen ikke er opnået noget fradrag, og når der er opnået delvis fradragsret.

Efter de gældende regler kan der ikke ske regulering, når der ikke ved anskaffelsen er opnået fradragsret, eller når investeringsgodet senere er overgået til en anvendelse, for hvilken der ikke er fradragsret. Forudsætningen for regulering har således hidtil været, at der ved anskaffelsen er opnået delvis fradragsret, eller at investeringsgodet ikke efter den fradragsberettigede anskaffelse er overgået til en anvendelse, som virksomheden ikke har fradragsret for, jf. bekendtgørelsens § 2, stk. 4.

Den foreslåede bestemmelse indebærer f.eks., at en virksomhed efterfølgende kan få fradragsret for et investeringsgode, der oprindeligt er indkøbt til brug for ikke-afgiftspligtige aktiviteter, hvis godet senere

overgår til brug i forbindelse med afgiftspligtige aktiviteter. Der vil også kunne ske regulering, hvis et investeringsgode efter først at være anskaffet til erhvervsmæssig brug derefter overgår til privat anvendelse og senere igen anvendes erhvervsmæssigt.

Ændringen betyder altså, at der inden for reguleringsperioden kan ske regulering ved en ændret anvendelse af investeringsgoder uanset forholdene på anskaffelsestidspunktet.

Efter nr. 3 skal der ske regulering ved salg af et investeringsgode, for hvilket der ikke ved anskaffelsen er opnået fuld fradragsret. Salg af fast ejendom reguleres efter nr. 4. Salget sidestilles med godets overgang til fuld fradragsberettiget anvendelse. Bestemmelsen indebærer en ændring af reguleringsbekendtgørelsens § 3, stk. 1. Ændringen foreslås i overensstemmelse med direktivets artikel 20, stk. 3.

Virksomheders salg af aktiver er en levering efter forslagens § 8, stk. 1. Der skal svares afgift ved salget, når virksomheden enten ved anskaffelsen af godet eller senere har fået fradrag herfor. Afgørende er altså, om godet på salgstidspunktet helt eller delvist anvendes i forbindelse med den registreringspligtige virksomhed. Virksomheden skal beregne afgift på samme måde som ved almindeligt varesalg.

Ved salget anses godet for i den resterende del af reguleringsperioden at blive anvendt til fuldt fradragsberettiget formål. Regulering finder derfor sted, hvis virksomheden kun har opnået delvis fradragsret for godet ved anskaffelsen. Der er loft over reguleringsbeløbet, som ikke kan overstige 25 pct. af salgssummen uden afgift.

Efter nr. 4 skal der ligeledes ske regulering ved salg af fast ejendom. Salget sidestilles med den faste ejendoms overgang til ikke-fradragsberettiget anvendelse. Er der derfor opnået fradrag i forbindelse med den faste ejendoms anskaffelse eller opførelse, skal der reguleres for den del af fradraget, som vedrører den resterende del af reguleringsperioden. Regulering kan dog undlades i det omfang, køberen overtager reguleringsforpligtelsen. Køberen kan altså indtræde eller succedere i sælgerens reguleringsforpligtelse. Bestemmelsen svarer til de gældende regler i bekendtgørelsens § 4.

Endelig skal der efter nr. 5 ske regulering, når et driftsmiddel overdrages som led i hel eller delvis overdragelse af virksomheden. En sådan overdragelse skal efter forslagens § 8, stk. 1, 3. pkt., ske uden afgift, og overdragelsen sidestilles derfor med driftsmidlets overgang til ikke-fradragsberettiget formål. Ligesom for overdragelse af fast ejendom under nr. 4 kan regulering dog undlades i det omfang, køberen overtager reguleringsforpligtelsen.