

mæssig virkning, og den samlede vurdering af disse elementer er, at de set under ét skønnes at være nogenlunde provenumæssig neutralt.

Ændringer med større provenumæssig rækkevidde er omtalt i det følgende.

For det første vil den foreslåede stramning af reglerne vedrørende 5 pct. straksfradraget for bygninger medføre, at udgifter afholdt til opførelse af egentlige nybygninger, der tidligere kunne straksfradrages, nu henvises til det ordinære afskrivningsforløb. Hermed udskydes fradragstidspunktet for sådanne udgifter væsentligt, ligesom disse udgifter ved evt. senere afhændelse, vil blive inddraget i genbeskatningsgrundlaget. Endvidere skal årets vedligeholdelsesudgifter fremover indgå i fradraget. Selv om der med forslaget også indføres udgiftsperiodisering, hvilket er en lempelse, vurderes den samlede virkning af de foreslåede ændringer vedrørende straksfradrag at indebære en stramning. Merprovenuet herved vil gradvis aftage i takt med, at de ordinære afskrivninger øges.

Merprovenuets størrelse de første år vil dog blive mindre, i det omfang virksomhederne vælger at anvende investeringsfondshenlæggelser, der alternativt ville være anvendt til driftsmidler, som substitut for 5 pct. straksfradrag. Herved vil straksfradraget i et vist omfang blive erstattet af 30 pct.s saldoafskrivninger på driftsmidler i stedet for af det betydelig langsommere afskrivningsforløb på bygninger.

For det andet medfører det foreslåede fælles afskrivningsforløb for bygninger og installationer med en afskrivningsats på 5 pct. uden knæk omplaceringer af fradragstidspunktet for betydelige beløb. For de nuværende litra b-bygninger (hoteller, restauranter, biografier m.v.) og installationer i ikke afskrivningsberettigede bygninger er der tale om en væsentlig afkortning af afskrivningsforløbet uden stramminger i noget år. For litra a-bygninger (driftsbygninger indenfor landbrug, industri, håndværk, butikshandel m.v.) og installationer i afskrivningsberettigede bygninger er der tale om et afkortet afskrivningsforløb med en vis reduktion af afskrivningerne i de første 10 år, men til gengæld en betydelig lempelse i de følgende år.

Efter gældende regler afskrives litra a-bygninger med op til 6 pct. årligt, indtil 60 pct. er afskrevet og herefter med op til 2 pct. årligt. Bygninger, der skønnes at være udsat for et mindre slid (litra b-bygninger), afskrives med op til 4 pct. årligt, indtil 40 pct. er afskrevet og herefter med 1 pct. årligt. Installationer i afskrivningsberettigede bygninger afskrives med op til 8 pct. årligt, indtil 80 pct. er afskrevet og herefter med op til 4 pct. årligt. Endvidere afskrives installationer i ikke-afskrivningsberettigede bygninger med en bunden 4 pct. sats.

Reglerne for blandet benyttede installationer ændres efter forslaget, så der kun kan afskrives i forhold til den erhvervmæssige benyttelse. Efter gældende regler er der fuld afskrivning uanset den private anvendelse. Efter forslaget tillades adgang til at afskrive på campinghytter.

Den foreslåede overgangsordning omfatter litra a-bygninger afskrevet med mere end 60 pct. og litra b-bygninger afskrevet med mere end 40 pct. I overgangsperioden på de to år afskrives disse bygninger med max. 4 pct. årligt. Efter overgangsordningens udløb løftes disse bygninger op på fællessatsen på 5 pct.

Det meget mangelfulde datagrundlag bevirker, at skønnene over forslagets provenuvirkning bliver overordentlig usikre, og det lange tidsperspektiv for afskrivningsforløbene forstærker usikkerheden.

Af de benyttede forudsætninger kan nævnes:

- Den samlede afskrivningsberettigede anskaffelsessum primo 1998 for bygninger inkl. installationer antages at udgøre ca. 260 mia. kr., heraf ca. 240 mia. kr. for litra a-bygninger, ca. 15 mia. kr. for litra b-bygninger og ca. 5 mia. kr. for installationer i ikke afskrivningsberettigede bygninger.
- 2/3 af litra a-bygningerne afskrives med 6 pct. og 1/3 med 2 pct.
- 60 pct. af litra b-bygningerne afskrives med 4 pct. og 40 pct. med 1 pct.
- De samlede afskrivningsberettigede installationer udgør knap 25 mia. kr., heraf knap 20 mia. kr. i litra a-bygninger.
- Det årlige investeringsniveau for afskrivningsberettigede bygninger (inkl. installationer) ligger på ca. 15 mia. kr., der er antaget fordelt med 90% på bygninger og 10% på installationer.
- Det antages, at 15% af de årlige investeringer fragår som straksfradrag under 5%-reglen
- Den gennemsnitlige årlige omsætningshastighed for bygningsbestanden er ca. 3 pct.
- Levetiden for litra a-bygninger er 50 år, for litra b-bygninger 70 år og for installationer 25 år.

Med disse forudsætninger er der i tabel 1 nedenfor vist skøn over lovforslagets provenumæssige virkninger, inkl. overgangsordningen, i årene 1998-2002, hvor der er forudsat fuld udnyttelse af afskrivningsmulighederne.

Den ændrede tidsprofil ændrer næppe på langt sigt udnyttelsesgraden af afskrivningerne.

På kort sigt vil underskud i virksomheder dog kunne reduceres provenutabet ved lettelser, mens stramminger kan blive modregnet i underskud, hvilket vil udskyde provenugevinsten. Da ændringerne som hovedregel indebærer såvel lettelser som stramminger for den enkelte virksomhed, skønnes nettore-