

Selve forskudsafskrivningsmetoden og genbeskatningsmetoden i tilfælde, hvor der er forskudsafskrevet for meget, forenkles væsentligt med forslaget. Der foreslås samtidig visse øvrige materielle ændringer samt sproglige forenklinger af reglerne, som gennemgås nedenfor under de enkelte bestemmelser.

Forslaget indebærer, at der ikke er adgang til at forskudsafskrive på den aftalte eller beregnede anskaffelsessum for installationer i ikke-afskrivningsberettigede bygninger. Derimod er der med forslaget fortsat adgang til at forskudsafskrive på installationer i fuldt afskrivningsberettigede bygninger, når disse installationer bestilles samtidig med bygningen, uanset at »installationer« ikke er nævnt direkte i lovteksten. Dette er en følge af, at disse installationer efter de foreslåede bestemmelser i kapitel III om bygninger og installationer vil være en integreret del af den afskrivningsberettigede bygning. Heraf følger tillige, at der efter forslaget ikke er adgang til at forskudsafskrive på installationer, der ikke bestilles i sammenhæng med den fuldt afskrivningsberettigede bygning. Anskaffelse af installationer vil i dette tilfælde blive anset for en forbedring af bygningen, der afskrives efter bestemmelsen i § 18.

Til § 28

Bestemmelsen svarer i et vist omfang til den gældende lovs § 29 E, stk. 1, og fastlægger kredsen af aktiver, hvorpå der kan forskudsafskrives. Som følge af harmoniseringen af reglerne for driftsmidler, bygninger og skibe, er skibe også nævnt i bestemmelsen. Efter lovforslaget kan der ikke forskudsafskrives på installationer, medmindre disse skal opføres i forbindelse med opførelsen af en fuldt afskrivningsberettiget bygning. Der kan desuden ikke forskudsafskrives på bygninger omfattet af lovforslagets § 25, dvs. bygninger, der er opført på lejet grund eller hvorpå der hviler en nedlæggelsesklausul, nedrivningsklausul, hjemfaldsforpligtelse eller lignende. Der kan i overensstemmelse med gældende ret heller ikke forskudsafskrives på dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter, jf. henvisningen til lovforslagets § 27. Der er herudover foretaget visse justeringer af redaktionel karakter.

Til § 29

Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 29 E, stk. 2 og 3. Udover visse redaktionelle ændringer fremgår det, at skibe ligeledes skal opfylde de fælles betingelser for forskudsafskrivning. De fælles betingelser er efter den foreslåede bestemmelse følgende:

Efter bestemmelsens nr. 1 skal der i lighed med den gældende regel være truffet aftale om levering af

aktivet, eller det skal være planlagt fremstillet i egen virksomhed. Den foreslåede bestemmelse medfører som noget nyt for skibe, at der ikke stilles krav om kontrakt (gensidigt bebyrdende aftale) om bygning af skib, men at der tillige kan forskudsafskrives på et skib, der er planlagt fremstillet i egen virksomhed.

Betingelsen i nr. 2 svarer til den gældende betingelse i § 29 E, stk. 2, nr. 2, om frist for levering eller færdigfremstilling af aktivet, dog således at betingelsen foreslås udvidet til også at gælde for skibe, hvor der efter gældende regler ikke findes en leveringsfrist.

Efter bestemmelsen i nr. 3 er beløbsgrænsen over hvilken, der kan forskudsafskrives, hævet fra 700.000 kr. for driftsmidler og bygninger m.v. til en reguleret beløbsgrænse på 770.000 kr. (1987-niveau) hvilket for indkomståret 1997 svarer til ca. 1.000.000 kr. Den regulerede beløbsgrænse for indkomståret 1998 kendes endnu ikke. Det fremgår af bestemmelsen samt af den generelle bestemmelse i lovforslagets § 44, at beløbsgrænsen reguleres efter personskattelovens § 20. For skibene er grænsen ligeledes med forslaget hævet fra 200.000 kr. til 770.000 kr. (1987-niveau). Det er desuden præciseret i bestemmelsen, at beløbsgrænsen gælder for de aktiver, der har samme bestillings- eller planlægningsår. Beløbsgrænsen gælder således for det nye, der sættes i værk eller planlægges i indkomståret.

Efter den foreslåede bestemmelse i stk. 2, skal den enkelte persons andel i den aftalte eller beregnede anskaffelsessum overstige beløbsgrænsen, når retten til afskrivning på aktiverne tilkommer flere skattepligtige. Bestemmelsen viderefører i et vist omfang den gældende lovs § 29 E, stk. 3, dog således, at beløbsgrænsen er hævet svarende til bestemmelsens stk. 1. Desuden er alle skattepligtige omfattet af bestemmelsen, ikke kun flere personlige deltagere i interessentskaber, kommanditselskaber m.v. Tilsvarende er det præciseret i bestemmelsen, at beløbsgrænsen finder anvendelse på aktiver med samme bestillings- eller planlægningsår. For skibe indebærer den foreslåede bestemmelse i stk. 2 en materiel ændring, idet den gældende afskrivningslovs regel kun vedrører forskudsafskrivning på driftsmidler og bygninger m.v. I bestemmelsens 2. pkt. er det fastsat, at beløbsgrænsen gælder pr. virksomhed, hvis aktiverne skal anvendes i forskellige virksomheder.

Sammenholdt med den foreslåede bestemmelse i § 31, stk. 1, indebærer forslaget, at skattepligtige, der er omfattet af den foreslåede § 29, stk. 2, alene kan forskudsafskrive på den del af deres egen andel i den samlede beregnede eller aftalte anskaffelsessum, der overstiger beløbsgrænsen.