

Til § 33

Den foreslåede bestemmelse vedrører som § 32 de tilfælde, hvor der sker anskaffelse af et eller flere aktiver. Denne bestemmelse har dog til formål at regulere den afskrivningsberettigede anskaffelsessum for aktiverne, når disse overgår til ordinære afskrivninger efter § 5 og § 17. Bestemmelsen svarer i et vist omfang til den gældende lovs § 29 K.

Af bestemmelsens stk. 1 fremgår den metode, der anvendes med henblik på at beregne de foretagne forskudsafskrivninger. Kun i det omfang aktivets anskaffelsessum fragår i forskudsafskrivningsgrundlaget efter lovforlagets § 32, skal der opgøres forskudsafskrivninger for det pågældende aktiv. De foretagne

forskudsafskrivninger opgøres ved at gange den del af anskaffelsessummen, der fragår i forskudsafskrivningsgrundlaget, med de sammentalte forskudsafskrivningsprocenter. Såfremt der i samme indkomstår anskaffes flere aktiver, der skal afskrives efter forskellige regler, f.eks. både driftsmidler og bygninger, skal der ske en forholdsmæssig fordeling af de foretagne forskudsafskrivninger på de forskellige aktiver. Dette fremgår af bestemmelsens stk. 1, 3. pkt. Denne bestemmelse har navnlig til formål at sikre, at der ikke sker en skæv fordeling af de foretagne forskudsafskrivninger på aktiver med forskelligt ordinært afskrivningsforløb. For aktiver, der afskrives med samme satser, har fordelingen af de foretagne forskudsafskrivninger derimod ingen betydning.

Eksempel b:

(eksemplet bygger videre på eksempel a, der er nævnt til den foreslåede § 32)

Anskaffelser 1999:	traktor	380.000 kr.
- beløb fragået i forskudsafskrivningsgrundlaget		0 kr.
afskrivningsberettiget anskaffelsessum traktor		380.000 kr.

Anskaffelser 2000:	staldbygning	1.040.000 kr.
	staldinventar	340.000 kr.
	i alt	1.380.000 kr.
- heraf beløb fragået i forskudsafskrivningsgrundlaget		760.000 kr.
forskudsafskrevet på samlet anskaffelsessum (12 + 15 = 27 pct.)		205.200 kr.

Forholdsmæssig fordeling af forskudsafskrivning:

anskaffelsessum for staldbygning		1.040.000 kr.
- forskudsafskrevet herpå $\frac{205.200 \times 1.040.000}{1.380.000}$		154.643 kr.
anskaffelsessum for staldbygning nedskrevet til		885.357 kr.
anskaffelsessum for staldinventar		340.000 kr.
- forskudsafskrevet på inventar 205.200 - 154.643		50.557 kr.
anskaffelsessum for staldinventar nedskrevet til		289.443 kr.

I bestemmelsens stk. 2 fremgår formålet med beregningen efter stk. 1. Beregningen har som ovenfor nævnt til formål at regulere overgangen fra forskudsafskrivning på aktivet til ordinær afskrivning. Bestemmelsen fastslår således, at den afskrivningsberettigede anskaffelsessum for aktiver, hvorpå der er forskudsafskrevet, skal reduceres i det indkomstår, hvori aktiverne bliver afskrivningsberettigede. Reduktionen udgør de forskudsafskrivninger, der er foretaget, og sikrer således, at der ikke afskrives to gange på det samme beløb. Reduktionen af aktivets anskaffelsessum kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, idet den skattepligtige i så fald ville opnå dobbelt fradrag for reduktionen.

Af bestemmelsens stk. 2, 2. pkt., fremgår, at den nedskrevne værdi behandles efter reglerne i § 5, stk. 1 - 3, for driftsmidler og skibe. Den nedskrevne værdi for driftsmidler og skibe indgår således på virksomhedens saldo. Heraf følger desuden, at driftsmidler og skibe, der ikke har kunnet forskudsafskrives i bestillings- eller planlægningsåret, fordi de er bestemt til udlejning, jf. den foreslåede bestemmelse i § 30, stk. 1, 2. pkt., ikke på ny begrænses af den tilsvarende bestemmelse i den foreslåede § 5, stk. 4. Den nedskrevne værdi for bygninger m.v. skal efter bestemmelsen behandles efter de almindelige regler i det foreslåede kapitel III.

Den gældende lovs § 29 K, stk. 3, om nedskrivning for investeringsfondsmidler, der benyttes til forlods