

afskrivning på foretagne anskaffelser, er ikke med i lovforslaget, da dette allerede fremgår af investeringslovens § 7, stk. 3.

### Til § 34

Bestemmelsen fastlægger genbeskatningen i de tilfælde, hvor forudsætningerne for forskudsafskrivningen ikke er opfyldt. Bestemmelsen erstatter den gældende lovs § 29 P. Der er dog foruden visse materielle ændringer foretaget væsentlige sproglige forklaringer af bestemmelsen.

Med »forudsætningerne« for forskudsafskrivningen tænkes navnlig på forudsætningerne om, at de forskudsafskrevne aktiver anskaffes inden for den i § 29, stk. 1, nr. 2, nævnte frist, samt at de anskaffes til et beløb, der ikke overstiger den aftalte/beregne anskaffelsessum, der er forudsat ved beregningen af forskudsafskrivningen.

Af bestemmelsens stk. 1 fremgår, at den skattepligtige indkomst forhøjes for det indkomstår, hvori det viser sig, at forudsætningerne ikke opfyldes. Dette vil være tilfældet, når en del af eller hele forskudsafskrivningsgrundlaget resterer, jf. den foreslåede § 32. Forhøjelsen skal senest foretages i det fjerde indkomstår efter bestillings- eller planlægningsåret. Hele efterreguleringen skal således efter bestemmelsen ske i ét indkomstår. Efter den gældende lovs § 29 P sker der derimod genoptagelse af de enkelte indkomstår. Med forslaget tilsigtes således den administrative letelse, at det alene er selvangivelsen for kun et og kun det aktuelle år, der skal reguleres.

#### Eksempel c:

(eksemplet bygger videre på eksemplerne a og b, som nævnt under de foreslåede bestemmelser i §§ 32 og 33).

Laden bygges først i år 2002, faktisk anskaffelsessum ..... 100.000 kr.

#### 2002:

<b>Forskudsafskrivningssaldo</b>	
grundbeløb overført fra år 2000 .....	0 kr.
forskudsafskrivningsbeløb overført fra år 2000 (da der ikke er foretaget anskaffelser i år 2001) .....	440.000 kr.
- anskaffelser 2002 .....	<u>100.000 kr.</u>
resterende forskudsafskrivningsgrundlag .....	340.000 kr.

Kontraktssummen er således i alt 340.000 kr. større end de samlede faktiske anskaffelsessummer. Da sidste aktiv omfattet af kontrakten er anskaffet, konstateres det altså i det 4. år efter bestillingsåret, at forudsætningerne for forskudsafskrivningen ikke opfyldes fuldt ud.

Herefter beregnes genbeskatningen, der foretages i år 2002, på følgende måde:

I genbeskatningstilfælde lægges 5 pct. til forhøjelsen for hvert år fra udløbet af vedkommende forskudsafskrivningsår, hvilket fremgår af stk. 1, 2. pkt., sammenholdt med stk. 2. Dette tillæg, der svarer til det almindelige tillæg i skattelovgivningen, erstatter tillægget på 1 pct. pr. måned i den gældende lovs § 29 P, stk. 8.

I den foreslåede bestemmelsens stk. 2 findes selve beregningsmetoden for genbeskatningen. Bestemmelsen finder anvendelse i de tilfælde, hvor hele forskudsafskrivningsgrundlaget resterer efter forslagens § 32, hvilket betyder, at der ikke er anskaffet aktiver ud over den værdi, der svarer til grundbeløbet. Bestemmelsen finder tillige anvendelse, hvor en del af forskudsafskrivningsgrundlaget resterer.

Forhøjelsen af den skattepligtige indkomst med tillæg ved udløbet af fristen beregnes efter stk. 2 på følgende måde:

- 1) Først opgøres forhøjelsen for hvert enkelt år, hvori der er foretaget forskudsafskrivning. Dette sker ved at gange det overskydende (resterende) forskudsafskrivningsgrundlag med den forskudsafskrivningsprocent, der er anvendt i det enkelte år.
- 2) Herefter beregnes 5 pct.s tillægget for hvert af de beløb, der er opgjort efter pkt. 1. Beløbet tillægges således 5 pct. for hvert år, der følger efter det år, hvori forskudsafskrivningen er foretaget til og med det år, hvori fristen efter stk. 1 udløber.
- 3) Den samlede forhøjelse med tillæg, der skal ske af den skattepligtige indkomst for det år, hvori fristen udløber, er herefter alle disse beløb lagt sammen.