

Bilag til f. t. 1. om skattemæssige afskrivninger

1998:	
overskydende forskudsafskrivningsgrundlag ganget med årets afskrivningsprocent	
340.000 x 12 pct.	40.800 kr.
+ 5 pct. tillæg heraf for hvert år fra 1999 – 2002, ialt 20 pct.	8.160 kr.
ialt 1998.	48.960 kr.
1999:	
340.000 x 15 pct.	51.000 kr.
+ 5 pct. tillæg heraf for hvert år fra 2000 – 2002, ialt 15 pct.	7.650 kr.
ialt 1999.	58.650 kr.
2000:	
340.000 x 3 pct.	10.200 kr.
+ 5 pct. tillæg heraf for hvert år fra 2001 – 2002, ialt 10 pct.	1.020 kr.
ialt 2000.	11.220 kr.
Herefter er der ikke blevet forskudsafskrevet yderligere. I år 2002 medregnes til den skattepligtige indkomst: 48.960 + 58.650 + 11.220.	118.830 kr.
I øvrigt sker beregningen af nedskreven anskaffelsessum for laden efter forslaget § 32, jf. eksempel b:	
Anskaffelser 2002: lade, faktisk anskaffelsessum.	100.000 kr.
- forskudsafskrevet på anskaffelsessum 12 + 15 + 3 = 30 pct. (da hele anskaffelsessummen er fragået i forskudsafskrivningsgrundlaget).	30.000 kr.
anskaffelsessum for lade nedskrevet til.	70.000 kr.

I de tilfælde, hvor *hele* forskudsafskrivningsgrundlaget resterer, vil de enkelte års forhøjelser desuden kunne opgøres som den forskudsafskrivning, der er foretaget det pågældende år, hvortil skal lægges 5 pct.s tillæggene. Af hensyn til, at lovteksten skal fremstå så enkel og overskuelig som muligt, indeholder den foreslåede § 34 dog kun den beregningsmetode, der fremgår af stk. 2, da denne metode dækker begge tilfælde.

Bestemmelsens stk. 3 har til formål at skabe hjemmel for genbeskatning af forskudsafskrivninger i forbindelse med ophør af fuld skattepligt til Danmark eller ved ophør af begrænset skattepligt efter udøvelse af erhvervsvirksomhed gennem et fast driftssted i Danmark. Den foreslåede bestemmelse ligger derfor indholdsmæssigt på linie med reglerne om ophørsbeskatning i kildeskattelovens § 10, selskabsskattelovens § 5, stk. 7, og fondsbeskatningslovens § 2, stk. 5.

Efter den foreslåede bestemmelse i stk. 3 skal der ske genbeskatning af de foretagne forskudsafskrivninger, når fuld skattepligt m.v. ophører, inden forudsætningerne for forskudsafskrivningen er opfyldt.

Efter 1. pkt. i den foreslåede bestemmelse skal der ske genbeskatning af foretagne forskudsafskrivninger, hvis den fulde skattepligt til Danmark ophører for en person, et selskab m.v. eller en fond. Med op-

hør af fuld skattepligt ligestilles det forhold, at en person, et selskab m.v. eller en fond bliver anset for hjemmehørende i udlandet, Færøerne eller Grønland efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst, jf. stk. 3, 2. pkt. Tilsvarende foretages en genbeskatning af forskudsafskrivninger ved ophør af begrænset skattepligt efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a og d, eller selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a og b, som nævnt i stk. 3, 1. pkt.

I det foreslåede stk. 4 findes en undtagelse fra stk. 3. Den foreslåede genbeskatningsregel i stk. 3 finder således ikke anvendelse, hvis personen, selskabet m.v. eller fonden fortsat er skattepligtig efter en anden af de nævnte bestemmelser. Stk. 3 finder heller ikke anvendelse, hvis der fortsat er skattepligt efter reglerne i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra e, eller selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b.

Efter stk. 4, 2. pkt., gælder, at når den fortsatte skattepligt følger af reglerne i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d eller e, eller af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a eller b, betinges undtagelsen fra genbeskatning efter stk. 3 af, at aktiverne er en fast ejendom eller udgør en del af et fast driftssted i Danmark.

En person, et selskab m.v. eller en fond, som overgår fra fuld til begrænset skattepligt, vil således ikke