

for beskatningen af avancer på bygninger og installationer anskaffet før afskrivningslovens indførelse i 1957, som har været genstand for ekstraordinære afskrivninger, for afskrivninger og fortjeneste på bygninger og installationer anskaffet før 1968, som hidtil er afskrevet efter dagældende regler, for genvundne afskrivninger på ejendomme opført på lejet grund, eller hvorpå der hviler en hjemfaldsforpligtelse, anskaffet før 1978, for fortjeneste på bygninger anskaffet før indførelsen af kontantomregning af anskaffelsessummer i 1982, for nedrivningsfradrag på bygninger anskaffet før 1968. Endvidere findes der særlige regler for fritagelse for beskatning af fiskekuttere og andre skibe under 150 brt. anskaffet før 1957, og for særligt dyre biler og driftsmidler anskaffet før 1983.

Disse mange overgangsregler kan medføre betydelige administrative vanskeligheder for såvel de skattepligtige som skattemyndighederne. Når lovforslaget ikke medtager disse gamle overgangsregler, opnås der i kraft af de mere enkle regler, der fremkommer herved, således væsentlige administrative fordele.

Til § 53

Det foreslås, at samtlige foretagne afskrivninger, herunder forskudsafskrivninger og forlods afskrivninger, der er foretaget til og med indkomståret 1997 efter de regler, der gælder herfor, indgår i beregningen af afskrivninger fra og med indkomståret 1998 efter de foreslåede regler. Det er således de faktisk foretagne afskrivninger for indkomståret 1997 og tidligere indkomstår, der skal indgå i beregningen af afskrivninger efter de nye regler. Der skal dermed ikke som følge af lovforslaget ske ændring af de afskrivninger m.v., der er foretaget til og med indkomståret 1997. Hvis der for aktiver anskaffet i indkomståret 1997 eller tidligere indkomstår gælder – eller der i en periode har gjaldt – andre sats eller afskrivningsforløb end efter lovforslaget, eksempelvis indeksering af afskrivningsgrundlaget i perioden 1982 - 1990, er det disse faktisk foretagne afskrivninger m.v. efter disse regler, der skal indgå.

Den foreslåede bestemmelse har eksempelvis også den konsekvens, at bestemmelserne i § 6, stk. 2, og 41, stk. 2, også vil omfatte udgifter, der er fradraget fuldt ud i den skattepligtige indkomst efter den gældende afskrivningslovs § 3 og den gældende § 8 L i ligningsloven. For indkomståret 1997 og tidligere indkomstår er disse udgifter således ikke fradraget efter lovforslagets § 6, stk. 1, og § 41, stk. 1, men efter § 3 i den hidtil gældende afskrivningslov henholdsvis den hidtil gældende § 8 L i ligningsloven.

Endvidere er det disse faktisk foretagne afskrivninger, der skal indgå ved opgørelsen af fortjeneste, genvundne afskrivninger og tab efter de regler, der fra og med indkomståret 1998 efter lovforslaget skal gælde herfor.

Som genvundne afskrivninger på bygninger m.v. kan efter lovforslagets § 21 dog højst beskattes de foretagne afskrivninger, herunder forskudsafskrivninger og forlods afskrivninger. I det omfang der efter de gældende regler gjaldt begrænsning af adgangen til at foretage afskrivninger eller lavere afskrivningssatser på visse bygninger, sikrer lovforslagets § 21 derfor, at der sker en tilsvarende begrænsning af det beløb, der kan beskattes som genvundne afskrivninger. I det omfang der efter gældende regler ville ske en lempeligere beskatning af genvundne afskrivninger, kan der i visse tilfælde med lovforslaget dog indtræde en større beskatning, end hvis overgangsreglerne med lovforslaget havde været videreført. Men som anført kan der dog ikke ske beskatning af et større beløb som genvundne afskrivninger end det beløb, der er afskrevet, herunder forskudsafskrivninger og forlods afskrivninger.

Til § 54

Efter lovforslagets § 43 skal bl.a. anskaffelsessummer omfattet af afskrivningsloven omregnes til kontantværdi efter regler, der fastsættes af skatteministeren. Denne bestemmelse sammenholdt med lovforslagets § 52, hvorefter de nye regler skal have virkning fra og med indkomståret 1998, indebærer, at der skal ske kontantomregning af anskaffelsessummer for alle aktiver, der fra og med 1998 er omfattet af afskrivningsloven. Det gælder i princippet, selv om der på det tidspunkt, hvor aktivet blev anskaffet, ikke gjaldt krav om kontantomregning af anskaffelsessummen.

Det foreslås, at der uanset lovforslagets § 43 ikke skal ske kontantomregning af anskaffelsessummer for aktiver, der er anskaffet i indkomståret 1997 eller tidligere, såfremt der efter de regler, der gjaldt på anskaffelsestidspunktet for aktivet, ikke skulle ske kontantomregning af anskaffelsessummer. For eksempelvis bygninger m.v. anskaffet før 1982 skal der ikke ske kontantomregning af anskaffelsessummen. For maskiner, inventar og lignende driftsmidler og for skibe er der først fra og med indkomståret 1994 indført kontantomregning af anskaffelsessummer. For goodwill indebærer den foreslåede bestemmelse tilsvarende, at i det omfang der efter gældende regler ikke skal ske kontantomregning af anskaffelsessummen, skal der heller ikke ske kontantomregning som følge af lovforslagets § 43.