

ver mere enkle. Ophævelsen af en lang række overgangsregler bidrager yderligere til et mere enkelt regelsæt. Hertil kommer, at sproglige moderniseringer ligeledes bidrager til at gøre reglerne mere forståelige. Desuden overflyttes en række regler for afskrivninger, der findes andre steder i skattelovgivningen, til afskrivningsloven, således at afskrivningsreglerne som udgangspunkt samles i én lov. Der findes enkelte andre steder i skattelovgivningen dog fortsat regler, der er relevante vedrørende afskrivningsområdet. Det gælder eksempelvis regler for indgangsværdier for afskrivningsberettigede aktiver ved indtræden af skattepligt for tilflyttede selskaber, fonde og personer eller etablering af sambeskatning samt regler om beskatning af genvundne afskrivninger ved afståelse af sådanne aktiver. Endelig ændres afskrivningslovens opbygning således, at afskrivningsreglerne bliver mere overskuelige.

Forenklingen m.v. af afskrivningsreglerne er til fordel for såvel de skattepligtige som skattemyndighederne.

*For det andet* har lovforslaget til formål at fjerne en række uhensigtsmæssigheder i de gældende afskrivningsregler. Der sigtes hermed til, at der i dag forekommer tilfælde, hvor der gives fradrag for den samme udgift 2 gange efter forskellige bestemmelser i skattelovgivningen. Der sigtes endvidere til, at der i dag ikke altid er symmetrisk behandling af fortjeneste og tab på aktiver ved afhændelse. Der sigtes endelig til, at der findes enkelte restriktive afskrivningsregler, der har vist sig at være for bredt udformede, hvorved de utilsigtet rammer almindelige erhvervsvirksomheders afskrivninger. Yderligere er der visse aktiver, hvorpå der efter gældende regler ikke kan afskrives, hvilket ikke findes hensigtsmæssigt.

Efter fremsættelsen af lovforslaget i foråret 1997 er der foretaget en række ændringer af de regler, der var indeholdt i lovforslag nr. L 244/97.

Først og fremmest foreslås det, at enhedssatsen for bygningsafskrivninger fastsættes til 4 pct. mod 5 pct. i det fremsatte lovforslag fra foråret 1997. Satsen for driftsmiddelafskrivninger foreslås nedsat fra 30 pct. til 25 pct. med virkning fra og med år 2000.

Der er endvidere foreslået en opstramning af adgangen til straksafskrivning af småaktiver, ændring af beregningsgrundlaget for 5 pct.s straksfradraget for udgifter til ombygning og forbedring af bygninger. Hertil kommer, at adgangen til at foretage forskudsafskrivninger på bygninger m.v. afskaffes. Endvidere foreslås der adgang til at afskrive på udgifter til ombygning og indretning af værelser til landboturisme

og endelig, at udgifter til erhvervelse af licens- eller brugsrettigheder til knowhow eller patentrettigheder kan straksafskrives. Endelig er den foreslåede ikrafttræden af lovforslaget udskudt til indkomståret 1999.

## 2. Forslaget til ny afskrivningslov i hovedtræk

Lovforslaget indebærer en række ændringer i forhold til den gældende afskrivningslov.

Med henblik på at give et samlet overblik over lovforslagets systematik og de gennemførte ændringer gennemgås lovforslaget og dets enkelte kapitler i kort-hed nedenfor:

*Forslagets kapitel 1* indeholder som § 1 en kort indledningsbestemmelse, der angiver lovens anvendelsesområde.

Efter bestemmelsen kan skattemæssig afskrivning efter reglerne i denne lov foretages på udgifter til anskaffelse og forbedring af aktiver, der benyttes erhvervmæssigt af den skattepligtige, samt på visse andre nærmere bestemte udgifter. Formuleringen af bestemmelsen tager herved højde for, at afskrivningslovens område efter forslaget udvides væsentligt, således at der i loven bliver hjemmel til afskrivning på udgifter til anskaffelse af en række aktiver m.v., der tidligere er blevet afskrevet med hjemmel uden for afskrivningsloven, f.eks. immaterielle aktiver.

Med den foreslåede bestemmelse lovfæstes samtidig en grundlæggende betingelse for adgangen til at foretage skattemæssig afskrivning, nemlig kravet om erhvervmæssig benyttelse.

*Forslagets kapitel 2* indeholder regler om afskrivning på driftsmidler og skibe. Kapitlet indeholder som indledning - i §§ 2 - 4 - visse fælles regler med en række generelle betingelser for at påbegynde og foretage afskrivning på driftsmidler og skibe. De øvrige bestemmelser i kapitel 2 er opdelt i regler for dels udelukkende erhvervmæssigt benyttede driftsmidler og skibe (§§ 5 - 10), dels delvis erhvervmæssigt benyttede driftsmidler og skibe (§§ 11 - 13). Denne struktur har til formål at gøre reglerne mere overskuelige.

Kapitlet indeholder - med en række ændringer - regler, der svarer til den gældende lovs afsnit I om udelukkende erhvervmæssigt benyttede driftsmidler, de dele af samme lovs afsnit III om skibe til erhvervmæssig brug, der alene omhandler ordinær afskrivning på skibe, samt den gældende lovs afsnit II om driftsmidler, der benyttes både til erhvervmæssige og til private formål. Afskrivningssatsen foreslås fra og med år 2000 fastsat til 25 pct. mod i dag 30 pct. Nedsættelsen af afskrivningssatsen er afstemt med ned-