

3. Provenumæssige konsekvenser

Det er overordentlig vanskeligt og forbundet med stor usikkerhed at vurdere de provenumæssige konsekvenser af såvel de enkelte elementer i lovforslaget som den samlede balance i forslaget. Det hænger sammen med, at de oplysninger, der foreligger i de centrale skatteregistre, ikke er af en sådan beskaffenhed, at de kan danne grundlag for provenuberegning af forslagens virkning. Der er ikke centralt registreret oplysninger, der giver en samlet belysning af virksomhedernes årlige skattemæssige afskrivninger, afskrivningssaldi, anskaffelsessummer, anskaffelsestidspunktet for de enkelte bygninger m.v. Der findes heller ikke tilgængelig statistik, der kan danne udgangspunkt for et underbygget skøn over, hvor langt de forskellige dele af den nuværende afskrivningsberettigede bestand af bygninger og installationer er i afskrivningsforløbet.

Det meget mangelfulde datagrundlag bevirker, at skønnene over forslagens provenuvirkning bliver overordentlig usikre, og det lange tidsperspektiv for afskrivningsforløbene forstærker usikkerheden.

Af de benyttede forudsætninger kan bl.a. nævnes:

- Den samlede afskrivningsberettigede anskaffelsessum primo 1999 for bygninger inkl. installationer antages at udgøre ca. 260 mia. kr., heraf ca. 240 mia. kr. for litra a-bygninger, ca. 15 mia. kr. for litra b-bygninger og ca. 5 mia. kr. for installationer i ikke afskrivningsberettigede bygninger.
- 2/3 af litra a-bygningerne afskrives med 6 pct. og 1/3 med 2 pct.
- 60 pct. af litra b-bygningerne afskrives med 4 pct. og 40 pct. med 1 pct.
- De samlede afskrivningsberettigede installationer udgør knap 25 mia. kr., heraf knap 20 mia. kr. i litra a-bygninger.
- Det antages, at de årlige investeringer ligger på et højere niveau fra og med 1999. Dermed vil det årlige investeringsniveau for afskrivningsberettigede bygninger (inkl. installationer) ligge på ca. 27 mia. kr., der er antaget fordelt med 90% på bygninger og 10% på installationer.
- Det antages, at der foretages årlige forskudsafskrivninger på bygninger på ca. 1 mia. kr.
- Det antages, at 15% af de årlige investeringer fragår som straksfradrag under 5%-reglen
- Den gennemsnitlige årlige omsætningshastighed for bygningsbestanden er ca. 3 pct.
- Levetiden for litra a-bygninger er 50 år, for litra b-bygninger 70 år og for installationer 25 år.
- Det årlige investeringsniveau for driftsmidler ligger på ca. 75 mia. kr.

En oversigt over forslagens elementer med provenuvirkning er vist i bilag 1.

Lovforslaget indeholder en række tekniske justeringer og lovfæstelser af gældende praksis m.v. Disse elementer skønnes kun at have yderst beskeden og som hovedregel ingen provenuvirkning. Andre dele af forslaget vurderes at have begrænset provenumæssig virkning, og den samlede vurdering af disse elementer

er, at de set under ét skønnes at være provenumæssigt nogenlunde neutrale.

Lovforslaget skal ses i forbindelse med det samtidigt fremsatte forslag til lov om ændring af forskellige skattelove (Nedsættelse af skattesatsen for selskaber og fonde samt virksomhedsskatteprocenten m.m.), hvor skattesatsen for selskaber, fonde og virksomheder foreslås nedsat til 30 pct. i 1999 og 26 pct. fra 2000. De provenumæssige konsekvenser er beregnet med udgangspunkt i de her nævnte satser.

Ændringer med større provenumæssig rækkevidde er omtalt i det følgende.

Satsen for saldoafskrivninger foreslås nedsat fra 30 pct. til 25 pct. fra og med år 2000. Dermed indskrænkes mulighederne for at afskrive på driftsmidler og skibe væsentligt. Den provenumæssige virkning af nedsættelsen aftager med tiden i takt med, at de afskrivningsberettigede saldi øges.

Det foreslåede fælles afskrivningsforløb for bygninger og installationer med en afskrivningssats på 4 pct. uden knæk medfører omplaceringer af fradragstidspunktet for betydelige beløb. For de nuværende litra b-bygninger (hoteller, restauranter, biografier m.v.) er der tale om en afkortning af afskrivningsforløbet uden stramninger i noget år. For litra a-bygninger (driftsbygninger indenfor landbrug, industri, håndværk, butikshandel m.v.) og installationer i afskrivningsberettigede bygninger er der tale om et afkortet afskrivningsforløb med en reduktion af afskrivningerne i de første 10 år, men til gengæld en lempelse i de følgende år.

Den enkelte virksomhed med en bygningsbestand på forskellige trin i afskrivningsforløbet vil således kunne opleve lettelse på visse dele af bestanden og stramninger på andre dele.

5 pct.s straksfradraget for bygninger foreslås strammet på tre punkter. For det første kan udgifter til om- eller tilbygning kun straksfradrages, når tilbygningen udgør en naturlig del af den eksisterende bygning. For det andet foreslås det at ændre beregningsgrundlaget til kun at angå den bygning, hvorpå der foretages ombygning eller forbedring. Efter gældende regler er beregningsgrundlaget samtlige afskrivningsberettigede bygninger på ejendommen. For det tredje skal årets vedligeholdelsesudgifter fremover indgå i fradraget.

Den foreslåede stramning medfører, at udgifter, der tidligere kunne straksfradrages, nu overgår til det ordinære afskrivningsforløb. Hermed udskydes fradragstidspunktet for sådanne udgifter væsentligt, ligesom disse udgifter ved evt. senere afhændelse vil blive inddraget i efterbeskatningsgrundlaget i stedet for at