

blive beskattet som ejendomsavance. Selv om der med forslaget også indføres udgiftsperiodisering, hvilket er en lempelse, vurderes den samlede virkning af de foreslåede ændringer vedrørende straksfradrag at indebære et merprovenu, der gradvist vil aftage i takt med, at de ordinære afskrivninger øges.

Merprovenuet de første år vil dog blive mindre, i det omfang virksomhederne vælger at anvende investeringsfondshenlæggelser, der alternativt ville være anvendt til driftsmidler, som substitut for 5 pct.s straksfradrag. Herved vil straksfradraget i et vist omfang blive erstattet af 25 pct. saldoafskrivninger på driftsmidler i stedet for af det betydeligt langsommere afskrivningsforløb på bygninger.

Forslaget om at afskaffe muligheden for forskudsafskrivninger på bygninger og installationer vil indebære, at den del af et aktiv, der ville være forskudsafskrevet på, vil overgå til det ordinære afskrivningsforløb. Herved udskydes fradragstidspunktet. Da lovforslaget kun gælder for fremtidige anskaffelser, vil der fortsat kunne forskudsafskrives på bygninger, hvor kontrakt er indgået før lovforslagets fremsættelse.

Der foreslås endvidere en opstramning af reglen for straksafskrivning af småaktiver således, at aktiver i et samlesæt eller lignende samt aktiver, der er bestemt til at fungere samlet, skal anses for ét driftsmiddel. Der ved vil aktiver, som før kunne straksfradrages, efter forslaget kunne afskrives som ordinære saldoafskrivninger med 25 pct. årligt. Merprovenuet herved vil gradvist aftage i takt med, at de ordinære afskrivninger øges. Forslaget vil eksempelvis omfatte staldinventar.

Forslaget om, at også udgifter til erhvervelse af licens- eller brugsrettigheder til know how eller til patentrettigheder kan straksafskrives på linie med erhvervelse af knowhow og patentrettigheder, vil indebære et provenutab. Efter gældende regler skal sådanne licens- og brugsrettigheder afskrives over 7 år.

Forslaget om adgang til at afskrive på campinghytter medfører også et provenutab.

Reglerne for blandet benyttede installationer ændres efter forslaget, så der kun kan afskrives i forhold til den erhvervmæssige benyttelse. Efter gældende regler er der fuld afskrivning uanset den private anvendelse. Forslaget vedrører primært halmfyr til delvis opvarmning i private boliger.

Forslaget om fradrag for tab ved salg af afskrivningsberettigede bygninger og installationer, når tabet er udtryk for en uafskreven anskaffelsessum, indebærer et provenutab.

Ved delsalg af en landbrugsejendom mindskes

driftsbygningernes værdi ofte som følge af, at disse ikke længere kan anvendes i landbrugsmæssig drift. Dette tab gives der efter forslaget fradrag for efter afskrivningsloven ved salget af driftsbygningerne. For at hindre, at der gives fradrag for den samme udgift/værdiforringelse to gange, foreslås det, at anskaffelsessummen efter ejendomsavancebeskatningsloven nedsættes med tabsfradrag, nedrivningsfradrag m.v. samt foretagne afskrivninger, som ikke genvindes.

Tabsfradraget kan fradrages i den skattepligtige indkomst og øges i takt med, at de kommende års investeringer ventes at ligge på et højere niveau end de historiske. Det er antaget, at der årligt sælges 700 - 800 landbrugsejendomme ved såkaldte delsalg med en nedskrevet værdi af driftsbygninger på ca. 120 mill. kr., hvorfra fragår en anslået garageværdi for bygningerne på ca. 60 mill. kr.

Justeringen af anskaffelsessummerne i ejendomsavancebeskatningsloven har provenumæssigt to effekter. For det første justeres anskaffelsessummerne ned med et beløb svarende til det ovenfor nævnte tabsfradrag. Dermed øges ejendomsavancen i forhold til gældende regler med det foretagne tabsfradrag. For det andet nedjusteres anskaffelsessummerne med foretagne afskrivninger, hvilket også øger ejendomsavancen.

Indførelsen af beskatning af avancen ved salg af mælkekvoter medfører en øget beskatning. Dette modsvares delvist af en øget adgang for køber til at afskrive på hele anskaffelsessummen for mælkekvoten som immaterielt aktiv, samt af den mindskede ejendomsavance som følge af, at ejendommens anskaffelsessum efter forslaget kun nedsættes med anskaffelsessummen for mælkekvoten mod nedsættelse med hele afståelsessummen efter de gældende regler.

Ud fra en årlig omsætning af mælkekvoter på ca. 500 mill. kg med en gennemsnitlig avance på ca. 1,30 kr./kg skønnes den samlede provenumæssige virkning at udgøre ca. 175 mill. kr. i 1999. Herefter vil merprovenuet aftage efterhånden, som der kan afskrives på flere årgange af mælkekvoter, og i 2002 resultere i et reduceret skatteprovenu på omkring 100 mill. kr.

Vedrørende dræningsanlæg, markvandingsanlæg samt adgang til afskrivning af udgifter til indretning af værelser til landboturisme vil disse forslag være lemper specifikt for landbrugserhvervet med et samlet provenutab på ca. 100 mill. kr. det første år.

Reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven om udskydelse af beskatningen af avancen ved salg foreslås ændret således, at denne avance kun kan nedsætte anskaffelsessummen ved erhvervelse af bygninger,