

F. t. 1. om skattemæssige afskrivninger

være tilfældet, når en del af eller hele forskudsafskrivningsgrundlaget resterer, jf. den foreslåede § 32. Forhøjelsen skal senest foretages i det fjerde indkomstår efter bestillings- eller planlægningsåret. Hele efterreguleringen skal således efter bestemmelsen ske i ét indkomstår. Efter den gældende lovs § 29 P sker der derimod for driftsmidler genoptagelse af de enkelte indkomstår. Med forslaget tilsigtes således den administrative lettelse, at det alene er selvangivelsen for kun ét og kun det aktuelle år, der skal reguleres.

I efterbeskatningstilfælde lægges 5 pct. til forhøjelsen for hvert år fra udløbet af vedkommende forskudsafskrivningsår, hvilket fremgår af stk. 1, 2. pkt., sammenholdt med stk. 2. Dette tillæg, der svarer til det almindelige tillæg i skattelovgivningen, erstatter tillægget på 0,6 pct. pr. måned i den gældende lovs § 29 P, stk. 8.

I den foreslåede bestemmelses stk. 2 findes selve beregningsmetoden for efterbeskatningen. Bestemmelsen finder anvendelse i de tilfælde, hvor hele forskudsafskrivningsgrundlaget resterer efter forslagets § 32, hvilket betyder, at der ikke er anskaffet aktiver ud over den værdi, der svarer til grundbeløbet. Bestemmelsen finder tillige anvendelse, hvor en del af forskudsafskrivningsgrundlaget resterer.

Forhøjelsen af den skattepligtige indkomst med tillæg ved udløbet af fristen beregnes efter stk. 2 på følgende måde:

- 1) Først opgøres forhøjelsen for hvert enkelt år, hvori der er foretaget forskudsafskrivning. Dette sker ved at gange det overskydende (resterende) forskudsafskrivningsgrundlag med den forskudsafskrivningsprocent, der er anvendt i det enkelte år.
- 2) Herefter beregnes 5 pct.s tillægget for hvert af de beløb, der er opgjort efter pkt. 1. Beløbet tillægges således 5 pct. for hvert år, der følger efter det år, hvori forskudsafskrivningen er foretaget til og med det år, hvori fristen efter stk. 1 udløber.
- 3) Den samlede forhøjelse med tillæg, der skal ske af den skattepligtige indkomst for det år, hvori fristen udløber, er herefter alle disse beløb lagt sammen.

Eksempel c:

(eksemplet bygger videre på eksemplerne a og b, som nævnt under de foreslåede bestemmelser i §§ 32 og 33)

Maskinerne anskaffes først i år 2003, faktisk anskaffelsessum 100.000 kr.

2003:
grundbeløb overført fra år 2001 0 kr.

forskudsafskrivningsgrundlag overført fra år 2001 (da der ikke er foretaget anskaffelser i år 2002)	440.000 kr.
- anskaffelser 2003	100.000 kr.
resterende forskudsafskrivningsgrundlag	340.000 kr.

Kontraktsummen er således i alt 340.000 kr. større end de samlede faktiske anskaffelsessummer. Da sidste aktiv omfattet af kontrakten er anskaffet, konstateres det altså i det 4. år efter bestillingsåret, at forudsætningerne for forskudsafskrivningen ikke opfyldes fuldt ud.

Herefter beregnes efterbeskatningen, der foretages i år 2003, på følgende måde:

1999:

overskydende forskudsafskrivningsgrundlag ganget med årets afskrivningsprocent	340.000 kr. x 12 pct.	40.800 kr.
+ 5 pct. tillæg heraf for hvert år fra 2000-2003, i alt 20 pct.		8.160 kr.
i alt 1999		48.960 kr.

2000:

340.000 kr. x 15 pct.	51.000 kr.
+ 5 pct. tillæg heraf for hvert år fra 2001-2003, ialt 15 pct.	7.650 kr.
i alt 2000	58.650 kr.

2001:

340.000 kr. x 3 pct.	10.200 kr.
+ 5 pct. tillæg heraf for hvert år fra 2002-2003, i alt 10 pct.	1.020 kr.
i alt 2001	11.220 kr.

Herefter er der ikke blevet forskudsafskrevet yderligere. I år 2003 medregnes til den skattepligtige indkomst:

48.960 kr. + 58.650 + 11.200	118.830 kr.
------------------------------	-------------

I øvrigt sker beregningen af nedskreven anskaffelsessum for maskinerne efter forslagets § 33, jf. eksempel b:

Anskaffelser 2003:

maskiner, 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 maskiner nedskrevet til	70.000 kr.