

<u>Udnyttelse af jord, grus m.v.:</u>	100.000 kr.	
Udnyttelsen er sket i:		
år 1	25.000 kr.	
år 2	75.000 kr.	
Salg (år 5):		1.200.000 kr.
Salgssummen fordeler sig således:		
bygning	720.000 kr.	
grund	480.000 kr.	

Beskatning efter afskrivningsloven:

bygning (720.000 - 700.000) 20.000 kr.

Ikke genvundne afskrivninger: 80.000 kr.Nedsættelse af anskaffelsessum efter ejendomsavancebeskatningsloven § 5 A (afskrivninger):

år 1:	$(80.000 \times 40.000) / 100.000 =$	32.000 kr.
år 2:	$(80.000 \times 30.000) / 100.000 =$	24.000 kr.
år 3:	$(80.000 \times 15.000) / 100.000 =$	12.000 kr.
år 4:	$(80.000 \times 15.000) / 100.000 =$	<u>12.000 kr.</u>
I alt		80.000 kr.

Nedsættelse af anskaffelsessum efter ejendomsavancebeskatningsloven § 5 A (jord, grus m.v.):

år 1	25.000 kr.
år 2	75.000 kr.

Eksemplet illustrerer, hvornår de nedsættelsespligtige beløb - hidrørende fra ikke genvundne afskrivninger og fradrag for værdiforringelse som følge af udvinding af grus, ler m.v. - skal fragå i anskaffelsessummen, når denne indekseres efter ejendomsavancebeskatningsloven § 5 A. I år 1 nedsættes anskaffelsessummen efter § 5 A med i alt 57.000 kr. (32.000 + 25.000), i år 2 med 99.000 kr. (24.000 + 75.000), i år 3 og 4 hver med 12.000 kr.

Særligt vedrørende delsalg

Reglerne om nedsættelse af anskaffelsessummen efter ejendomsavancebeskatningsloven finder også anvendelse, når der kun afstås en del af en ejendom. F.eks. hvis en landmand frasælger en del af - eller hovedparten af - jorden tilhørende en landbrugsejendom.

At reglerne også skal finde anvendelse i delafståelsestilfælde følger i og for sig af udformningen af stk. 4, men er også udtrykkeligt fastslået i stk. 5, 1. pkt.

I stk. 5, 2. pkt., foreslås regler for, hvornår de nedsættelsespligtige beløb efter stk. 4, nr. 1 - 7, i delsalgsituationen skal fragå anskaffelsessummen, og i givet fald, hvorledes de skal henføres til henholdsvis den afståede del af ejendommen og restejeendommen. I stk. 6 foreslås regler for særlige tilfælde, hvor der ved delafståelse af en landbrugsejendom m.v. er mulighed for at overføre en del af anskaffelsessummen på afskriv-

ningsberettigede bygninger og installationer til anskaffelsessummen for jorden.

I stk. 5, nr. 1, foreslås det, at afskrivninger m.v. på afskrivningsberettigede bygninger m.v. omfattet af stk. 4, nr. 1, samt for tabsfradrag og værdiforringelser omfattet af stk. 4, nr. 3, skal følge de pågældende afskrivningsberettigede bygninger m.v.

Dette betyder, at afskrivninger m.v. på eksisterende bygninger m.v. i delsalgstilfælde først (kun) skal fragå anskaffelsessummen, når det er den pågældende afskrevne bygning m.v., der sælges. Sælges derimod eksempelvis en del af jorden til en landbrugsejendom, skal foretagne afskrivninger på driftsbygninger beliggende på restejeendommen ikke fragå anskaffelsessummen for den frasolgte jord. Dette sker således først, når restejeendommen sælges. Tilsvarende gælder for tabsfradrag efter afskrivningslovens § 21 og fradrag for værdiforringelse efter afskrivningslovens § 23.

Efter stk. 5, nr. 2, foreslås det, at foretagne afskrivninger m.v., nedrivningsfradrag efter afskrivningslovens § 22 og værdiforringelser efter afskrivningslovens § 23 på nedrevne bygninger og installationer omfattet af § 4, nr. 2, først skal reducere anskaffelsessummen, når restejeendommen sælges, ligesom det nedsættelsespligtige beløb skal henføres til restejeendommen.

Det bemærkes dog, at der gælder særlige regler for