

hedernes investeringsbeslutninger - både generelt og på tværs af brancher med forskellig kapitalintensitet.

2. Ophævelse af forskudsafskrivninger på driftsmidler

Det foreslås at ophæve adgangen til at forskudsafskrive på driftsmidler. Allerede i forbindelse med Pinsepakken i 1998 blev det første skridt taget til at fjerne de forvridende virkninger af forskudsafskrivningssystemet, idet adgangen til at forskudsafskrive på bygninger og installationer blev ophævet. Adgangen til at forskudsafskrive på driftsmidler og skibe blev dog opretholdt.

Det foreslås at videreføre initiativet i Pinsepakken, idet adgangen til at forskudsafskrive på driftsmidler foreslås ophævet. Ophævelsen af adgangen til forskudsafskrivning på driftsmidler foreslås at få virkning for aftaler m.v., der indgås på dagen for lovforslaget fremsættelse eller senere.

Adgangen til at forskudsafskrive på skibe foreslås dog opretholdt, idet forskudsafskrivning på skibe indtil videre er et element i den samlede beskatning af rederivirksomhed og dermed indgår som et naturligt element i mulige overvejelser om særlige skatteregler til sikring af danske rederes internationale konkurrenceevne.

3. Tabsfradrag i salgsåret for driftsmidler og skibe

Skattemæssig afskrivning efter et saldoprincip for alle de udelukkende erhvervmæssigt benyttede driftsmidler og skibe, som en virksomhed anvender, medfører, at driftsmidler med en meget kort *teknisk-økonomisk* levetid afskrives over en for lang periode. Dette forstærkes, hvis driftsmidternes økonomiske levetid bliver kortere som følge af den teknologiske udvikling. Udviklingen af nye maskiner og produktionsmetoder m.v. kan medføre, at en virksomheds produktionsapparat i løbet af meget kort tid bliver forældet. Og dette kan give en økonomisk afskrivningsprofil for et aktiv, der er hurtigere end den skattemæssige afskrivningsprofil. De skattemæssige afskrivninger kan således ikke følge med aktivernes teknisk-økonomiske forældelse.

Når en virksomhed tager et aktiv *ud af brug*, indgår restanskaffelsessummen for aktivet (den del af anskaffelsessummen, der ikke er afskrevet) fortsat på saldoen, selvom aktivet ikke længere indgår i produktionen. Virksomheden får fradrag for tabet i virksomhedens resterende levetid derved, at hele den nedskrevne værdi bliver stående på saldoen. Gennem de fremtidige afskrivninger opnås der successivt fradrag for tabet.

Når et aktiv *sælges*, er der fradrag for salgssummen i saldoen. Den del af anskaffelsessummen for aktivet, der ikke er afskrevet (dvs. tabet), og som ikke er dækket af en salgssum, indgår fortsat på saldoen. Virksomheden får fradrag for tabet i virksomhedens resterende levetid som nævnt ovenfor.

For at imødekomme bl.a. de højteknologiske virksomheder, der kan anvende visse driftsmidler m.v., for hvilke den økonomiske afskrivningsprofil er hurtigere end den skattemæssige afskrivningsprofil, foreslås det, at virksomhederne kan vælge at fradrage tabet straks i salgsåret.

Den foreslåede regel går ud på, at hvis den skattepligtige har solgt et aktiv til et beløb, der er mindre end anskaffelsessummen med fradrag af de foretagne skattemæssige afskrivninger på aktivet, kan det tab, der således konstateres, fradrages fuldt ud i salgsåret. Med salg sidestilles skrotning og lignende. Såfremt virksomheden vælger at foretage fradrag for det konstaterede tab på et solgt eller på anden måde afhændet aktiv, skal den fælles saldo for alle virksomhedens driftsmidler og skibe formindskes med hele den uafskrevne anskaffelsessum for det solgte eller afhændede aktiv. Der kan kun opnås fradrag for tab i det omfang formindskelsen ikke fører til en negativ fælles saldo.

Den foreslåede regel svarer grundlæggende til en regel i den tidligere afskrivningslovs § 4. Reglen var indeholdt i den første afskrivningslov helt tilbage fra 1957. Reglen blev afskaffet i forbindelse med indførelsen af pristalsreguleringen af afskrivningsgrundlag og afskrivninger i 1982. Begrundelsen for ophævelsen var, at der ikke længere fandtes samme behov for en særlig adgang til straks i salgsåret at fradrage hele tabet. Endvidere blev ophævelsen begrundet med, at opgørelsen af tabet også ville blive endnu mere kompliceret ved indførelsen af den pristalsregulerede driftsmiddelsaldo. Da pristalsreguleringen atter blev afskaffet i 1991, blev den pågældende tidligere ophævede regel imidlertid ikke genindført.

Det foreslåede tabsfradrag har den fordel for virksomheden, at de aktiver, der forældes hurtigere end de afskrives skattemæssigt, kommer ud af skatteregnskabet på det tidspunkt, hvor de ved salg, skrotning og lignende udgår af virksomhedens kapitalapparat. Forslaget skaber en bedre sammenhæng mellem de økonomiske og de skattemæssige afskrivninger, således at virksomheden ikke kommer i en situation, hvor de skattemæssige afskrivninger er ringere end de økonomiske afskrivninger.

Skatteministeren vil efter, at ordningen har været anvendt i en periode på 3 år, give Folketingets Skatte-