

andet indkomstår efter anskaffelsesåret afskrives det resterende beløb efter de almindelige regler for afskrivning på driftsmidler og skibe. Efter § 5, stk. 6, har skatteministeren dog mulighed for at dispensere fra reglen i afskrivningslovens § 5, stk. 4, således, at anskaffelsessummen for udlejningsaktiver allerede i anskaffelsesåret kan afskrives efter de almindelige regler. Kompetencen til at meddele dispensation er ved bekendtgørelse nr. 303 af 2. maj 2000 henlagt til den skatteansættende myndighed.

Det foreslås at nedsætte den maksimalt tilladte afskrivningssats for indkomståret efter anskaffelsesåret i afskrivningslovens § 5, stk. 4, 2. pkt., fra 60 pct. af anskaffelsessummen til 50 pct. af anskaffelsessummen. Nedsættelsen af afskrivningssatsen til 50 pct. er begrundet med, at saldoafskrivningssatsen nedsættes fra 30 pct. til 25 pct., jf. lovforslagets § 1, nr. 1.

### Til nr. 3

Der foreslås ved en ny bestemmelse i afskrivningslovens § 5 A indført adgang for virksomhederne til at opnå fradrag for tab ved salg, skrotning eller lignende af et aktiv straks i salgsåret m.v.

Det er i den foreslåede bestemmelse i 1. pkt. foreslået, at har den skattepligtige i løbet af indkomståret solgt et udelukkende erhvervsmæssigt benyttet driftsmiddel eller skib til et beløb, der er mindre end anskaffelsessummen med tillæg af eventuelle afholdte forbedringsudgifter og med fradrag af foretagne afskrivninger, herunder forskudsafskrivninger og afskrivninger på eventuelle forbedringsudgifter på aktivet, kan der opnås fradrag for det opgjorte tab. Fradraget opnås i det indkomstår, hvori driftsmidlet eller skibet er solgt.

Efter afskrivningslovens § 47 sidestilles andre former for afhændelse og afståelse med salg. Bestemmelsen tager efter sin ordlyd sigte på andre former for afhændelse og afståelse. Den foreslåede regel i § 5 A skal også gælde i tilfælde, hvor et aktiv skrottes eller på anden måde udgår af virksomhedens produktionsapparat. Det foreslås i 3. pkt. fastsat, at med salg sidestilles skrotning og lignende, hvilket også omfatter tilfælde, hvor aktivet udgår af virksomhedens produktionsapparat.

For delvist erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe gælder, at de afskrives særskilt. Ved salg opgøres fortjeneste eller tab på aktivet, og fortjenesten eller tab medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for salgsåret efter reglerne i afskrivningslovens § 12. Det vil sige, at for et delvist erhvervsmæssigt benyttet aktiv opnås der fradrag for tabet straks i salgsåret. Den skattemæssige behandling

af tab ved salg af blandet benyttede driftsmidler og skibe svarer således i princippet til den foreslåede regel vedrørende tabsfradrag for udelukkende erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe.

Det er i det foreslåede 4. pkt. fastsat, at hvis den skattepligtige vælger at foretage fradrag for det konstaterede tab for et aktiv, der er solgt eller på anden måde afhændet, kan der ikke foretages afskrivning på det pågældende aktiv i salgsåret m.v.

Hvis der er flere ejere af et aktiv, træffer den enkelte ejer uafhængigt af de øvrige ejere beslutning om, hvorvidt vedkommende ønsker at opnå tabsfradrag i salgsåret efter den foreslåede bestemmelse.

Ønsker en skattepligtig at benytte sig af adgangen til fradrag for et tab i salgsåret, skal tabet opgøres. Til brug for opgørelsen af tabet skal den skattepligtige bruge oplysning om aktivets anskaffelsessum og eventuelle afholdte forbedringsudgifter, samt tidspunktet for anskaffelsen og eventuelle afholdte forbedringsudgifter på aktivet. Endvidere skal den skattepligtige opgøre størrelsen af de foretagne afskrivninger på aktivet, herunder afskrivninger på eventuelle forbedringsudgifter. De foretagne afskrivninger på aktivet beregnes ved anvendelse af de afskrivningsprocenter, der i de år, hvor aktivet har været genstand for saldoafskrivninger, er benyttet for den fælles saldo for alle virksomhedens driftsmidler og skibe, jf. det foreslåede 2. pkt.

På driftsmiddelsaldoen indgår alle anskaffelsessummer for købte aktiver og fragår alle salgssummer for solgte aktiver. Når salgssummer fragår i saldoen, reduceres de afskrivninger, der kan foretages fremover. De afskrivninger, der skal opgøres for et aktiv, for hvilket der ønskes tabsfradrag, er efter forslaget uafhængig af, hvorledes driftsmiddelsaldoen for tidligere indkomstår har udviklet sig som følge af salg og nyanskaffelser af aktiver.

Det er i det foreslåede 5. pkt. fastsat, at hvis den skattepligtige ønsker fradrag for tab i salgsåret m.v., skal værdien for virksomhedens fælles saldo for driftsmidler og skibe ved begyndelsen af indkomståret formindskes med hele den uafskrevne del af anskaffelsessummen for det aktiv, som der gives tabsfradrag for, dvs. den nedskrevne værdi. Det er nødvendigt for at undgå dobbeltfradrag for dels tabet, dels fradrag for den del af den uafskrevne anskaffelsessum, der dækkes af salgssummen.

Det foreslås i 6. pkt., at der ikke kan opnås fradrag for tab i det omfang formindskelsen med et beløb svarer til den uafskrevne del af anskaffelsessummen, dvs. den nedskrevne værdi, fører til, at saldoen bliver negativ. Der kan således kun opnås fradrag for tab