

indtil saldoen bliver 0 ved formindskelsen med den uafskrevne del af anskaffelsessummen. Det vil sige, at det kun er en del af den uafskrevne del af anskaffelsessummen, som saldoen i denne situation formindskes med. Det skyldes, at når driftsmiddelsaldoen bliver 0 eller negativ, er dette udtryk for, at virksomheden har fået dækning for *alle* udgifter til anskaffelse af afskrivningsberettigede driftsmidler m.v., herunder også det aktiv, for hvilket der ønskes fradrag for tab, enten i form af afskrivninger eller i form af salgssum-

mer for solgte aktiver. En negativ saldo for et indkomstår, der ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, skal enten udlignes ved anskaffelser eller medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det følgende indkomstår. Der er derfor ikke grundlag for at indrømme fradrag for tab på et aktiv, hvis saldoen bliver negativ.

Anvendelsen af den foreslåede regel kan belyses i følgende forenkledede eksempel:

### Eksempel

Et aktiv anskaffes til 100.000 kr., der indgår på den fælles saldo for driftsmidler og skibe. Der foretages afskrivning på den fælles saldo i år 1 med 30 pct., i år 2 med 30 pct. og i år 3 med 20 pct. I år 4 sælges det pågældende aktiv for 10.000 kr. Afskrivningen på det pågældende aktiv har dermed været:

År 1: 30 pct. af	100.000 kr. =	30.000 kr.
År 2: 30 pct. af	70.000 kr. =	21.000 kr.
År 3: 20 pct. af	49.000 kr. =	9.800 kr.

De samlede afskrivninger på aktivet for år 1 - 3 udgør 60.800 kr., dvs. at den nedskrevne værdi for aktivet udgør 39.200 kr.

Da salgssummen for aktivet kun er 10.000 kr., må der konstateres et tab på 29.200 kr., der er forskellen mellem den nedskrevne værdi på 39.200 kr. og salgssummen på 10.000 kr. Dette tab gives der fradrag for i år 4. Samtidig skal den fælles saldo formindskes med hele den nedskrevne værdi for aktivet på 39.200 kr. Det er nødvendigt for at undgå dobbeltfradrag for dels tabet på 29.200 kr., dels den del af den uafskrevne anskaffelsessum, der dækkes af salgssummen på 10.000 kr.

Hvis formindskelsen med den nedskrevne værdi gør den fælles saldo negativ, kan der ikke opnås fradrag for tab.

#### Til nr. 4

Det foreslås, at den maksimalt tilladte afskrivnings-sats for afskrivning på delvis erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe nedsættes fra 30 pct. til 25 pct. svarende til den nedsættelse, der er foreslået for afskrivning på fuldt ud erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe.

#### Til nr. 5

Efter gældende regler i afskrivningslovens §§ 28 - 36 kan der foretages forskudsafskrivning på driftsmidler og skibe.

Efter gældende regler kan der foretages forskudsafskrivning, når den samlede aftalte anskaffelsessum overstiger et reguleret grundbeløb (i 2001 1.121.900 kr.). Forskudsafskrivning kan foretages med indtil 15 pct. årligt af forskudsafskrivningsgrundlaget, dog i alt højst 30 pct.

Med den nye afskrivningslov (lov nr. 433 af 26. juni 1998), der var en del af Pinsepakken i 1998, blev adgangen til at forskudsafskrive på bygninger m.v. ophevet.

Der foreslås begrænsning af adgangen til forskudsafskrivninger.

Der foreslås i afskrivningslovens § 28, stk. 2, en regel om, at adgangen til at forskudsafskrive på driftsmidler alene gælder for bindende aftale om levering af driftsmidler, der er indgået senest den 3. oktober 2000, eller når den skattepligtige senest den 3. oktober 2000 har planlagt fremstilling af et sådant aktiv i egen virksomhed. Det vil sige, at adgangen til at forskudsafskrive på driftsmidler ophæves med virkning for bindende aftaler om levering af driftsmidler, der indgås den 4. oktober 2000 (dagen for lovforslagets frem-sættelse) eller senere. Det samme gælder for planlægning af fremstilling af aktiver i egen virksomhed. Det foreslåede virkningstidspunkt skyldes ønsket om at undgå, at virksomhederne foretager dispositioner vedrørende indgåelse af aftaler m.v. om levering m.v. af driftsmidler alene af skattemæssige grunde.

Den foreslåede regel sikrer, at for bindende aftaler m.v. om opførelse, eller for planlagte fremstillinger af driftsmidler i egen virksomhed indgået henholdsvis foretaget senest den 3. oktober 2000, kan aktiverne omfattet af aftalen m.v. forskudsafskrives efter gæl-