

*Eksempel B*

Udtagningen fra virksomhedsordningen (VO) betragtes som et salg. Det antages, at bilen er faldet 20.000 kr. i værdi fra ultimo år 1 til primo år 2. »Ændret skattegrundlag« udenfor virksomhedsordningen (VO) er 10 pct. af de negative genvundne afskrivninger (tabet) i henhold til den erhvervsmæssige benyttelse.

Kr.	år 1 IVO	år 2		år 3 Udenfor VO	Sum
		IVO	Udenfor VO		
Købspris	300.000		280.000		
Salgspris		280.000		225.000	
Afskrivning	-75.000		0	0	
Afskrivningssaldo (ult.)	225.000		280.000		
Genvundne afskrivninger		55.000		-55.000	
Værdi af fri bil	6.250				
Ændret skattegrundlag	-68.750	55.000	0	-5.500	
Årets ændrede skattegrundlag	-68.750	55.000		-5.500	<b>-19.250</b>

Som det ses af eksempel A kan en virksomhedsejer, der ønsker at købe en bil, der hovedsageligt skal benyttes privat med fordel benytte den skitserede fremgangsmåde med at tage bilen ind og ud af virksomhedsordningen lige omkring et årsskifte. Hermed opnås skattemæssige afskrivninger på bilen – afskrivninger som ikke opnås, hvis bilen blev købt privat og som kun opnås i begrænset omfang, hvis bilen ikke tages ind i virksomhedsordningen. Skattemæssigt er værdien af at benytte fremgangsmåden knap 20.000 kr. i år 1.

Lovforslaget vil hindre denne uhensigtsmæssighed, idet der vil blive foretaget beskatning af den del af afskrivningerne, der overstiger den faktiske værdiforringelse af bilen. Da bilerne typisk kun holdes meget kort tid i virksomhedsordningen, men der foretages afskrivninger for et helt år, vil disse genvundne afskrivninger være betragtelige. Med lovforslaget vil virksomheden jf. eksempel B opnå en samlet reduktion i skattegrundlaget på 19.250 kr. i løbet af de 3 år, svarende til en skatteværdi på knap 6.000 kr. På denne måde kompenseres det reelle værditab på bilen, målt i forhold til dens erhvervsmæssige benyttelse. Dette tab fordeler sig som 20.000 kr. inde i virksomhedsordningen, som der opnås fuldt fradrag for, mod at der betales skat af fri bil (6.250 kr.). Den resterende del af værditabet (55.000 kr.) sker, da bilen er trukket ud af virksomhedsordningen, og der opnås kun fradrag for 10 pct. af tabet i henhold til den erhvervsmæssige benyttelse.

Det bemærkes, at en virksomhedsejer, der overvejer at trække en bil ud af virksomhedsordningen, må overveje andre aspekter end afskrivningsmulighederne. Ved at holde bilen inde i virksomhedsordningen opnås fuldt fradrag for udgifter til bl.a. reparation og forsikring af bilen. Hvis bilen trækkes ud af virksomhedsordningen skal virksomhedsejeren selv betale disse for beskattede midler. Dette trækker i retning af, at det ikke er så fordelagtigt at trække bilen ud af virksomhedsordning, som de viste beregninger indikerer.

Med forslaget sikres det, at beskatningen ved overførsel af en blandet benyttet bil fra virksomheden til den skattepligtige, behandles som et salg af bilen svarende til reglerne i afskrivningslovens § 4. Den foreslåede regel påvirker ikke andre skatteregler. Det fremgår af afskrivningslovens § 4, at ændrer en skattepligtig benyttelsen af driftsmidler eller skibe fra udelukkende erhvervsmæssig benyttelse til privat benyttelse eller omvendt, behandles dette som salg henholdsvis køb af de pågældende aktiver. Som salgssum eller købesum anvendes handelsværdien på det tidspunkt, hvor bilen tages ud af virksomhedsordningen.

## Til nr. 2

Som reglerne er i dag, kan udgifter efter afskrivningsloven § 39, stk. 1, til ombygning, forbedring eller indretning af lejede lokaler, der anvendes erhvervsmæssigt til andet formål end beboelse, afskrives med indtil 20 pct. årligt. Det fremgår endvidere af bestemmelsen, at hvis lejemålet er indgået for et be-