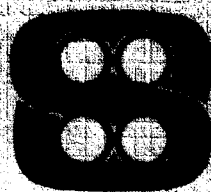


Skattemæssige

**AF
SKRIV
NINGER**

4. UDGAVE
VED
PETER TAARNHØJ



UDGIVET AF
A/S SKATTEKARTOTEKET, INFORMATIONSKONTOR
SPECIALFORLAG FOR SKATTELITTERATUR

FORORD

Denne fjerde udgave af Skattemæssige Afskrivninger er i sin grundopbygning en fortsættelse af de tre foregående udgaver, hvoraf de to første blev udgivet af Foreningen af Statsautoriserede Revisorer og den tredje ligesom nærværende af Skattekartoteket, Informationskontor A/S. De tre udgaver var skrevet af V. Spang-Thomsen.

Fjerde udgave er dog samtidig væsentligt ændret i forhold til de tidligere udgaver. Også i forhold til andre bøger om skat adskiller den sig.

Der er i fjerde udgave indarbejdet alle tilgængelige domme, kendelser fra landsskatte retten og afgørelser fra administrationen om afskrivninger m.v., der ikke må anses for forældede. I alt er der henvist til over 1.100 afgørelser. På samme måde er der henvist til normalt tilgængelig litteratur om afskrivninger m.v.

Baggrunden for denne detailrigdom ved henvisning til afgørelser og litteratur skyldes ønsket om at gøre Skattemæssige Afskrivninger mest mulig anvendelig som håndbog, samtidig med ønsket om at yde et bidrag til fremme af retssikkerheden indenfor skatteområder. At gøre anvendelsen af de gældende skatteregler mere retfærdig. Retfærdighed i denne forbindelse forstået som fastlagt af Alf Ross i "Om ret og retfærdighed", side 365: "Retfærdighed er korrekt regelanvendelse modsat vilkårlighed . . . I (retfærdighedens ide) kan udsøndres to momenter: først kravet om, at der findes en regel eller et sæt af regler som grundlag for den konkrete afgørelse, dernæst kravet om, at den konkrete afgørelse virkelig er en korrekt anvendelse af regelgrundlaget på den foreliggende situation".

Overføres disse principper til den dagligdags skatteret tjener en rigdom af konkrete offentligt tilgængelige afgørelser det formål i sig selv, at de sikrer en større grad af forudberegnelighed i kommende afgørelser.

Det er forfatterens håb, at denne fjerde udgave af Skattemæssige Afskrivninger må bidrage til en større grad af forudberegnelighed og dermed "retfærdighed".

Ulempen ved den store mængde af afgørelser, hvortil der er henvist, er at bogen ikke er læsevenlig som lærebog, men den er altså også tænkt som håndbog.

København i oktober 1979

Peter Taarnhøj

INDHOLDSFORTEGNELSE

I	Indledning	13
II	Almindelige principper	16
	A. Erhvervsmæssig anvendelse	16
	B. Ejerforhold	17
	C. Indkomstår kortere end et kalenderår	18
	D. Ændring af afskrivninger	19
III	Tidsmæssige betingelser	22
	A. Påbegyndelse af afskrivninger	22
	B. Ophør af afskrivninger	26
IV	Afskrivningsgrundlaget	29
	A. Ved køb af et enkelt aktiv	29
	B. Købesummens fordeling på flere aktiver	32
	C. Kommanditister	35
	D. Anskaffelsen betalt med offentlige tilskud	35
V	Begrænsning af afskrivninger, ligningslovens § 28	37
VI	Sondringen mellem de forskellige afskrivningsgrupper	40
	A. Betydningen af opdelingen i afskrivningsgrupper	40
	B. De enkelte afskrivningsgrupper	42
	1. Driftsmiddel ctr. privat aktiv ctr. blandet driftsmiddel	42
	2. Driftsinventar, der ikke undergår slid (kunstværker o.l.)	43
	3. Driftsinventar eller ej	44
	4. Driftsmiddel ctr. varelager	45
	5. Driftsmiddel ctr. skibe	45
	6. Småaktiver og aktiver med levetid under 3 år	46
	7. Bygningsbestanddel ctr. installation ctr. driftsinventar	47
VII	Driftsmidler	52
VIII	Småaktiver (1.800 kr./3 års-grænsen)	60
IX	Personbiler	64
X	Blandede driftsmidler og personbiler	67
	A. Under 65.000 kr.	67
	B. Over 65.000 kr.	72
XI	Saldoafskrivning på skibe	79
XII	Forskudsafskrivning på skibe	87
XIII	Bygninger og installationer i bygninger, generelt	91

Bygninger	92	B. Udgravninger, veje og garvspadser m.v. med accessorsk tilknytning	162
A. Hvilke bygninger kan afskrives	92	C. Dræning, mering, markvandingsanlæg o.l.	164
B. Afskrivningsmetode og procenter for bygninger	93	D. Brøndboring	166
C. Hvilke bygninger er gruppe a og hvilke gruppe b	98	E. Landvindingsarbejdet	167
D. Bygninger, der ikke kan afskrives	100	F. Høfder og digeanlæg	167
E. Bygninger med accessorisk tilknytning	102	G. Dambrug	168
F. Bygninger af let konstruktion	104	H. Oprensning af åløb	168
G. Beboelsesbygninger i udlandet	105	I. Substansforbrug	168
H. Blandet benyttede bygninger	105		
		XXVI Forskudsafskrivning (storinvesteringer)	171
Ændring af afskrivningsgrundlaget for bygninger	109		
A. Ændret benyttelse eller delvis afhændelse	109	XXVII Særligt hjemlede afskrivninger	174
B. Ombygnings- og forbedringsudgifter	109	A. Ekstraordinær afskrivning og forhøjede ordinære afskriv- ninger for 1975 og 1976	174
C. Afskrivningsgrundlaget efter indtrådte skade	111	B. Investeringsfradrag i udviklingsområder	175
		C. Midlertidigt investeringsfradrag	176
Afskrivningstempoet for bygninger	114	1. Til opførelse, ombygning eller forbedring af erhvervs- bygninger	176
A. Begyndelsesafskrivning og normalafskrivning	114	2. For maskiner, inventar og lignende driftsmidler	178
B. Forhøjet sats ved accessorisk tilknytning	115		
C. Forhøjet sats ved nedsat levetid	115	XXVIII Afskrivning på good-will og forskellige rettigheder	182
D. Afskrivningstempo i tilfælde af dødsfald	117	A. Good-will	182
E. Ændring på grund af ændret benyttelse	118	B. Forskellige rettigheder	186
I Ophør og påbegyndelse af bygningsafskrivninger i andre tilfælde end ved køb og salg	119	XXIX Afskrivning på rationaliseringsudgifter	191
II Nedrivningsfradrag	121	XXX Afskrivning på udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, der ikke falder ind under afskrivningslovens bestemmelser	193
Overgangsregler for ændringen i 1968 for bygninger	123	XXXI Afskrivning på bygninger med hjemfaldspligt og bygninger på lejet grund m.v.	196
A. Reglerne før 1968	123		
B. Overgangsproblemerne	125	XXXII Afskrivning på ombygning af lejede lokaler	210
Dok- og beddinganlæg	133	XXXIII Nedskrivning på varelagre	214
		A. Historisk oversigt	214
Afskrivning på installationer	134	B. Hvem kan benytte reglerne	216
A. Indledning	134	C. Hvilke arter af lagre	218
B. Installationer i afskrivningsberettigede bygninger	137	D. Kravet om tilhørsforhold pr. statustidspunktet	219
C. Installationer i ikke-afskrivningsberettigede bygninger	137	E. Vurderingsprincipperne	221
D. Installationer med nedsat levetid	139	F. Virkningen af vurderingen og nedskrivningen	222
E. Nedtagningsfradrag	140	G. Ændring af varelagernedskrivninger	224
F. Installationer i en- og tofamiliehuse m.v. (udskiftnings- fradrag)	140	H. Nedskrivning på bindende kontrakt	225
II Genvundne afskrivninger	143	XXXIV Investeringsfonds	226
		A. Indledning	226
III Udskydelse af beskatning ved skade	152	B. Hvem kan henlægge	227
		C. Hvor meget kan henlægges	231
IV Tilslutningsafgifter	155	D. Deponering ved henlæggelse	237
		E. Henlæggelsesperioden	246
V Afskrivning på grundejendom	161		
A. Generelle regler	161		

F. Efterbeskatning ved død og erhvervsophør	248
G. Normal frigivelse af henlæggelser	254
H. Frigivelse i utide og uhjernet anvendelse	265
Etableringskonti	268
A. Indledning	268
B. Hvem kan indskyde og hvor meget kan indskydes	269
C. Formkrav	270
D. Frist for anvendelse	274
E. Frigivelse i utide	274
F. Ophør kort efter etablering	276
G. Kontohaverens død, konkurs eller emigration	277
H. Normal frigivelse ved etablering	278
I. Normal frigivelse til forlods afskrivning	282
Litteraturhenvisninger	285
A. Afskrivninger	285
B. Nedskrivning på varelager	289
C. Investerings- og etableringsfonds	290
I Lovtekster med henvisninger	292
A. Afskrivningsloven	293
B. Lov om ekstraordinær afskrivning og om forhøjede ordinære afskrivninger for 1975 og 1976	330
C. Lov om midlertidigt investeringsfradrag. [Erhvervsbygninger]	332
D. Lov om midlertidigt investeringsfradrag for maskiner og lignende driftsmidler	333
E. Lov om midlertidig forhøjelse af de skattemæssige afskrivninger på nyopførte erhvervsbygninger	335
F. Investeringsfondsloven	339
G. Lov om etableringskonti	353
H. Varelagerloven	362
III Stikordsregister	365

FORKORTELSESLISTE

Adv.bl.	Advokatbladet, <i>medlemsblad for Det Danske Advokatsamfund.</i>
Afg. fra lign.dir.	Afgørelse fra ligningsdirektoratet.
Afg. fra skd.	Afgørelse fra skattedepartementet.
AL	Afskrivningsloven.
HD	Højesteretsdom.
Helkett, 12. udgave	C. Helkett. Opgørelse af den skattepligtige indkomst.
Helkett, formue	C. Helkett. Opgørelse af den skattepligtige formue.
Juristen	<i>Juristen, tidsskrift udgivet af Danmarks Juristforbund.</i>
Lign.dir.medd.	Meddelelse fra Statsskattedirektoratet og Ligningsrådet.
LL	Ligningsloven.
LOS	Kendelse fra landsoverskatterådet.
Lsr.	Utrykt landsskatteretskendelse.
LSR	Landsskatteretskendelse, gengivet fra Meddelelser fra Landsskat teretten.
Medd. fra skd.	Meddelelser fra skattedepartementet.
Nyh.	Nyhedsbrev om skat, <i>udgivet af A/S Skattekartoteket Informationskontor.</i>
Rev.bl.	Revisorbladet, <i>tidsskrift udgivet af Dansk Revisorforening.</i>
ROC	Revisorernes Oplysningscentral.
RR	Revision og Regnskabsvæsen, <i>tidsskrift udgivet af Foreningen af Statsautoriserede revisorer.</i>
RR, SM	Revision og Regnskabsvæsen, skattemeddelelser.
SD.cirk.	Cirkulære fra statsskattedirektoratet.
Skd.cirk.	Cirkulære fra skattedepartementet.
Sk.pol.O.	Skattepolitisk Oversigt, <i>tidsskrift udgivet af Erhvervenes Skatte sekretariat.</i>
SL	Statsskatteloven.
UfR	Ugeskrift for Retsvæsen.
VLD	Vestre landsretsdom.