

Søren Bech, Anne Hedvig Bertore,
Ulrik Gorm Møller og Henrik Nielsen

Skattemæssige afskrivninger

Samfundslitteratur

Søren Bech, Anne Hedvig Bertore, Ulrik Gorm Møller
og Henrik Nielsen
Skattemæssige afskrivninger

Udgave 1998
© Samfundslitteratur, 1998

Omslag: Torben Lundsted
Sats og tryk: Narayana Press, Gylling

ISBN 87-593-0693-9

Samfundslitteratur
Rosenørns Allé 9-11
1970 Frederiksberg C
Tlf: 35 35 63 66
Fax: 35 35 78 22
slforlag@sl.cbs.dk
www.samfundslitteratur.dk

Alle rettigheder forbeholdes.

Mekanisk, elektronisk eller fotografisk gengivelse af denne bog eller dele heraf er uden forlagets skriftlige samtykke forbudt ifølge gældende dansk lov om ophavsret.

Undtaget herfra er korte uddrag til anmeldelse.

INDHOLD

Forord 11

Kapitel 1:

Indledning 13

- 1.1 Begrebet afskrivninger 15
- 1.2 Den økonomiske betydning af afskrivninger 17
- 1.3 Lovgrundlag og afskrivningsmetoder 18
- 1.4 Generelle betingelser for afskrivning 23
- 1.5 Opgørelse af afskrivningsgrundlaget 27

Kapitel 2:

Afskrivning på driftsmidler og skibe 29

- 2.1 Fælles bestemmelser for driftsmidler og skibe 31
 - 2.1.1 Hvad er driftsmidler og skibe? 32
 - 2.1.2 Hvornår kan afskrivning på driftsmidler og skibe påbegyndes? 33
 - 2.1.3 Konsekvenser af ændret benyttelse af driftsmidler 37
- 2.2 Udelukkende erhvervmæssigt benyttede driftsmidler og skibe 37
 - 2.2.1 Saldoprincippet 37
 - 2.2.2 Afvigelser fra saldoprincippet (straksafskrivning) 39
 - 2.2.3 Udgifter til reparation og behandling af negativ saldo 42
 - 2.2.4 Virksomhedsophør
 - 2.2.5 Dok- og beddingsanlæg
- 2.3 Delvis erhvervmæssigt benyttede driftsmidler og skibe

Kapitel 3:

Bygninger og installationer 49

- 3.1 Betingelser for afskrivning på bygninger og installationer 51
- 3.2 Afgrænsning bygninger fra installationer 53
- 3.3 Afgrænsning bygning/installation fra driftsmiddel/inventar 54
- 3.4 Afskrivningsberettigede bygninger 55
- 3.5 Accessoriske bygninger, anlæg m.v. 57
- 3.6 Installationer i fuldt afskrivningsberettigede bygninger 59
- 3.7 Installationer i delvis afskrivningsberettigede bygninger og ikke afskrivningsberettigede bygninger 60
- 3.8 Bygninger med blandet benyttelse 62
- 3.9 Installationer, der benyttes både erhvervsmæssigt og privat 65
- 3.10 Installationer i beboelsesejendomme 67
- 3.11 Afskrivningsgrundlag 67
 - 3.11.1 Grundarealet 67
 - 3.11.2 Handelsomkostninger 69
 - 3.11.3 Omregning til kontantværdi 70
 - 3.11.4 Ombygnings- og forbedringsudgifter 71
 - 3.11.5 Blandet benyttelse 71
 - 3.11.6 Merværdiafgift 71
- 3.12 Afskrivningsprocenter 72
- 3.13 Overgangsbestemmelser for afskrivningsprocenter 75
- 3.14 Straksfradrag - Ombygning og forbedring 76
 - 3.14.1 Vedligeholdelsesudgifter indgår under straksfradraget 78
 - 3.14.2 Justering af beregningsgrundlaget 78
- 3.15 Nedrivningsfradrag 80
- 3.16 Skade på bygninger og installationer 84
- 3.17 Forsikrings- eller erstatningssum 85
 - 3.17.1 Erstatningens størrelse 87
 - 3.17.2 Opførelse på samme ejendom 88
 - 3.17.3 Genopførelsesperioden 89
 - 3.17.4 Skal der ske beskatning nu? 89

- 3.18 Bygninger på lejet grund 90
- 3.19 Bygninger med nedrivningsklausuler m.v. 93
- 3.20 Bygninger med hjemfaldspligt 93
- 3.21 Drænings- og markvandingsanlæg på jordbrugsbedrifter 95
- 3.22 Afskrivninger i erhvervszoner 96
- 3.23 Genvundne afskrivninger 97
- 3.24 Omregning til kontantværdi 102
- 3.25 Bygningen er anskaffet fra og med indkomståret 1999 104
- 3.26 Afståelse af delvis afskrivningsberettigede bygninger 107
- 3.27 Afståelse af installationer i delvis afskrivningsberettigede bygninger 109
- 3.28 Afståelse af installationer i ikke afskrivningsberettigede, men erhvervsmæssigt anvendte bygninger 111
- 3.29 Samspillet mellem ejendomsavancebeskatningsloven og genvundne afskrivninger 113
- 3.30 Afskrivning på bygninger anskaffet før indkomståret 1999 samt opgørelse af genvundne afskrivninger 120
- 3.31 Ejendom anskaffet fra indkomståret 1957 til 15. marts 1968 121
 - 3.31.1 Almindelige afskrivninger 121
 - 3.31.2 Ekstraafskrivninger m.v. 122
- 3.32 Ejendom anskaffet fra den 15. marts 1968 og før 1. januar 1982 122
 - 3.32.1 Opgørelse af genvundne afskrivninger 126
 - 3.32.2 Afgrænsning af bygninger fra særlige installationer 130
- 3.33 Ejendom anskaffet fra den 1. januar 1982 til indkomståret 1990 inkl. 133
 - 3.33.1 Opgørelse af genvundne afskrivninger 135
- 3.34 Ejendom anskaffet efter indkomståret 1990 men før indkomståret 1999 139
 - 3.34.1 Opgørelse af genvundne afskrivninger 139

Kapitel 4 Forskudsafskrivninger 143

- 4.1 Indledning 145
- 4.2 Aktiver, der kan forskudsafskrives 146
- 4.3 Hvornår kan der forskudsafskrives? 148
- 4.4 Levering af aktivet 149
- 4.5 Manglende eller delvis levering 151
- 4.6 Formelle krav til forskudsafskrivning 152
- 4.7 Kontrakter indgået før lovens ikrafttræden 153

Kapitel 5:

Afskrivningslovens kapitel 5 155

- 5.1 Substansforbrug 157
 - 5.1.1 Generelt 157
 - 5.1.2 Afskrivningernes art 157
 - 5.1.3 Afskrivningsgrundlaget 158
 - 5.1.4 Specielle relationer - herunder beskatning ved afståelse 158
 - 5.1.5 Ikrafttræden 159
- 5.2 Udgifter til ombygning, forbedring eller indretning af lejede lokaler, der anvendes erhvervsmæssigt til andet end beboelse 159
 - 5.2.1 Generelt 159
 - 5.2.2 Afskrivningernes art 161
 - 5.2.3 Afskrivningsgrundlaget 161
 - 5.2.4 Specielle relationer - herunder beskatning ved afståelse 162
 - 5.2.5 Ikrafttræden 164
- 5.3 Afskrivning på goodwill og andre immaterielle aktiver m.v. 165
 - 5.3.1 Generelt 165
 - 5.3.2 Afskrivningernes art 166
 - 5.3.3 Afskrivningsgrundlaget 170
 - 5.3.4 Specielle relationer - herunder beskatning ved afståelse 170
 - 5.3.5 Ikrafttræden 171

- 5.4 Udgifter til ombygning og forbedring i landbrugsejendomme af værelser, der anvendes til udlejning til turister 172
 - 5.4.1 Generelt 172
 - 5.4.2 Afskrivningernes art 172
 - 5.4.3 Afskrivningsgrundlaget 173
 - 5.4.4 Specielle relationer - herunder beskatning ved afståelse 173
 - 5.4.5 Ikrafttræden 174
- 5.5 Virksomheders tilslutning til offentlige eller privat ejede anlæg 174
 - 5.5.1 Generelt 174
 - 5.5.2 Afskrivningernes art 175
 - 5.5.3 Afskrivningsgrundlaget 175
 - 5.5.4 Specielle relationer - herunder beskatning ved afståelse 175
 - 5.5.5 Ikrafttræden 176
- 5.6 Den skattemæssige behandling af visse i AL § 44 nærmere opregnede tilskud 177
 - 5.6.1 Generelt 177
 - 5.6.2 Afskrivningernes art 177
 - 5.6.3 Afskrivningsgrundlaget 177
 - 5.6.4 Specielle relationer - herunder beskatning ved afståelse 178
 - 5.6.5 Ikrafttræden 178
- 5.7 - en skematisk oversigt 179

Kapitel 6:

Afskrivninger uden for afskrivningsloven 181

- 6.1 Forsøgs- og forskningsudgifter 183
- 6.2 Udgifter til efterforskning af råstoffer 183
- 6.3 Udgifter til markedsundersøgelser 184
- 6.4 Rationaliseringsudgifter 184
- 6.5 Helt specifikke udgifter - hjemmel i praksis 185
 - 6.5.1 Nordsøværftsdommen 185
 - 6.5.2 Bidrag til gågader m.v. 185

- 6.5.3 Indskud i fragtmandshal 186
- 6.6 - Skematisk oversigt 187

Kapitel 7: 189

- 7.1 Investeringsfond 191
- 7.2 Aktiver hvortil der kan benyttes investeringsfondshenlæggelser 192
- 7.3 Personlig arbejdsindsats 193
- 7.4 Bindingsperioden 194
- 7.5 Forlods afskrivning 195
- 7.6 Afståelse af aktiver, hvortil er anvendt investeringsfondshenlæggelser 195
- 7.7 Efterbeskatning af investeringsfondshenlæggelser 196
- 7.8 Ophør af virksomhed 197

Kapitel 8: 199

- 8.1 Etableringskonto 201
- 8.2 Etableringstidspunktet 202
- 8.3 Personlig arbejdsindsats 203
- 8.4 Aktiver hvortil der kan benyttes etableringskontoindskud 204
- 8.5 Anvendelse af indskuddet på etableringskontoen 205
- 8.6 Efterbeskatning af indskud på etableringskonto 206

Bilag

- Oversigt over ændringer i den nye afskrivningslov i forhold til den tidligere afskrivningslov. 209

Forord

Den nye afskrivningslov lod vente længe på sig. I april 1997 blev lovforslag nr. 244 (ny afskrivningslov) fremsat med henblik på genfremsættelse i starten af den følgende folketingsamling. Dette skete imidlertid ikke, men pludselig dukkede lovforslaget så op i foråret 1998 i forbindelse med "Pinsepakken". Den nye afskrivningslov, som på en del områder adskiller sig fra ovennævnte lovforslag, blev derefter vedtaget på godt 3 uger. Denne bog er en grundig gennemgang af den nye afskrivningslov og dens betydning.

Vi har anset det for vigtigt, at bogen kom hurtigt "på gaden", dvs. allerede inden lovens ikrafttræden, således at virksomhederne kan nå at indrette sig efter loven, inden den træder i kraft. Den hurtige udgivelse kan imidlertid betyde, at der kan blive behov for en revision.

Bogen er skrevet med henblik på anvendelse i undervisningen på HD(R)-, Registreret Revisor- og Cand.merc.aud.-studierne på Handelshøjskolen i København. Vi håber, at bogen også vil finde anvendelse ved andre læreanstalter og blandt praktikere, dvs. først og fremmest revisorer og advokater, men også i regnskabsafdelinger i større virksomheder.

Bogens forfattere er alle ansat ved Institut for Regnskabsvæsen, Økonomistyring og Revision ved Handelshøjskolen i København. Søren Bech, Anne Hedvig Bertore og Henrik Nielsen er ansat som eksterne lektorer ved instituttet, mens Ulrik Gorm Møller er ansat som intern lektor. Anne Hedvig Bertore er desuden kursuslektor i skatteret ved Københavns Universitet.

Søren Bech har skrevet kapitel 3, Anne Hedvig Bertore kapitlerne 5 og 6, Ulrik Gorm Møller kapitlerne 1, 2 og afsnit 3.29 og Henrik Nielsen kapitlerne 4, 7 og 8. Bogens overordnede indhold og disponering er blevet til i samarbejde mellem forfatterne. Den en-

Forord

Kolle forfatter er imidlertid alene ansvarlig for det, vedkommende har skrevet.

Bogen er ajourført frem til 31. oktober 1998.

København, november 1998

*Søren Bech
Anne Hedvig Bertore
Ulrik Gorm Møller
Henrik Nielsen*

1 INDLEDNING

Bogen eller lignende bøger kan findes på:

Juridisk Antikvariat

www.lovsamlingen.dk