Avskrivning å byggnader

Åtskilliga utredningsfrågor, som överlämnats till skattelagssakkunniga, beträffande inkomstbeskattningen av jordbruksinkomst har i dagarna överlämnats till landskamreraren C. A. Norgren och länsassessorn G. Lindholm. Bland dessa frågor torde avskrivningsreglerna i fråga om *jordbrukets driftbyggnader* vara särskilt viktiga.

Indudstrins byggnader faller icke inom utredningsuppdraget, men det kan vara av intresse att erinra om att Danmark och Norge utan att övergå till avskrivning på annat värde än anskaffningsvärdet skapat möjligheter till ökade initialavskrivningar. En jämförelse mellan beskattningsreglerna i de nordiska länderna har gjorts i Nordiska rådets rapport "Nordiskt ekonomiskt samarbete" del 3, varifrån nedanstående uppgifter är hämtade.

Systemet i Danmark bygger på en kombination av ordinarie avskrivningar beräknade efter en fast procentsats av anskaffningsvärdet samt av extraavskrivningar under de första 10 åren. 40 procent av anskaffningsvärdet kan avskrivas under dessa första 10 år. Under ett vart av dessa år är extraavskrivningen emellertid begränsad till 10 procent av anskaffningsvärdet, men i övrigt råder frihet att fördela avskrivningarna mellan de 10 åren.

Även de norska avskrivningsreglerna är baserade på ett system med ordinarie avskrivningar och extraavskrivningar. Dessa senare består av tilläggsavskrivningar och initialavskrivningar ("åpningsavskrivninger").

Tilläggsavskrivningar medgives — bortsett från några smärre undantag — i fråga om alla byggnader, för vilka de ordinarie avskrivningarna gäller. Tilläggsavskrivningen innebär att den ordinarie avskrivningen höjes med högst 50 procent under de första 5 åren efter byggnadens anskaffande, dock får tilläggsavskrivningen för år räknat icke överstiga 2 procent.

Initialavskrivningar kan endast ifrågakomma beträffande större anläggningar. Under en period räknad från och med tidpunkten för igångsättandet av byggnadens uppförande till och med det femte året efter byggnadens färdigställande, medgives avskrivning med 25 procent av anläggningskostnaden i vad den överstiger 500.000 kr. Den begränsningen gäller dock att avskrivningen icke får överstiga 50 procent av resp. års inkomst.

I den följande tabellen redovisas effekten av reglerna i de tre länderna dock att initialavskrivningarna enligt norsk rätt icke medräknats. Det svenska systemet motsvarar det äldre norska. *Red.*

Avskrivning å byggnad vid engångsinvestering

Avskrivningsbelopp på byggnader i procent av anskaffningsvärde

År	Danmark		Norge	
	Gamla regler	Nya regler	Gamla regler	Nya regler
1—4	11,5	12,5	2,5	3,75
5	1,5	2,5	2,5	3,75
6—24	1,5	2,5	2,5	2,50
25—37	1,5	0,0	2,5	2,50
38	1,5	0,0	2,5	1,25
39	0,5	0,0	2,5	0,00
40	2,5	0,0	2,5	0,00

Open access från www.skattenytt.se, 2026-11-26 22:06:16