

# Investeringsfonderna – delade meningar

*Av direktören Erik Eklund*

Som framgått av artiklar i Skattenytt under 1972 av assessorerna Wernevi i häfte 1 och 9 och Atterwall i häfte 6 och 11/12 råder delade meningar mellan dessa författare om hur avskrivning mot gjorda investeringar skall göras, då investeringsfondsmedel tagits i anspråk efter tillstånd enligt 9 § 3 mom i 1955 års förordning om konjunkturinvesteringar. Delvis sammanhänger meningsskiljaktigheterna med tolkningen av Kungl. Maj:ts beslut om frisläpp i sådana fall då beslutet omfattar såväl byggnader som maskiner och eventuellt också markanläggningar. Medan Wernevi hävdar att den i andra konjunkturinvesteringssammanhang tillämpade principen om valrätt bör beaktas på så sätt att den skattskyldige själv får *välja* inom beslutets totalram, på vilket tillgångsslag han i första hand vill göra avskrivning, har Atterwall den uppfattningen att varje tillgångsslag i princip skall skrivas ned med därå belöande del.

I syfte att illustrera de olika författarnas uppfattning har nedanstående sammanställning gjorts. I sammanställningen torde alternativ I överensstämma med Wernevis uppfattning medan Atterwalls inställning, sådan undertecknad uppfattat den, återspeglas i alternativ II.

Det bör måhända påpekas att även enligt alt II valrätt föreligger för den del av fonden som tas i anspråk för markanläggning. I första hand har den icke avskrivningsbara delen av anläggningskostnaden utnyttjats för avskrivning mot fondmedel (jfr rättsfallet RA 1970 ref 26).

Exemplen bygger på att i ansökningen specificerats hur man tänkt sig att totalkostnaden, 1 milj. kr, skulle fördelas. Exempel I visar fördelningen, då ansökningen uppfylls till alla delar exakt. Exempel II belyser det fall då totalkostnaden visserligen blir 1 milj. kr men fördelningen på de olika komponenterna förändras. Vidare visas i exempel III och IV hur ianspråktaga medel fördelas då den verkliga kostnaden blivit större resp. mindre än den antagna. Exempel V slutligen visar fördelningen, då fondmedel inte tas i anspråk i så stor omfattning som enligt erhållet tillstånd. Förutsättningarna har varit att det ställt sig förmånligast för den skattskyldige att i första hand utnyttja fondmedel mot den icke avskrivningsbara delen av markanläggningskostnaderna. Därefter förmånligast är att utnyttja medlen för byggnadsavskrivningar. I tredje hand kommer avskrivning mot återstående del av markanläggningskostnaderna samt sist avskrivning mot kostnaderna för avskrivning av maskiner och inventarier.

*Exempel I (=)*

	Ansökningen	Verklig kostnad	Ianspråktares	
			Alt I	Alt II
Byggnader .....	500	500	500	375
Markanläggning .....	100	100	100	75 <sup>1</sup>
Maskiner .....	400	400	150	300
Summa .....	1 000	1 000		
75 % därav .....	750	750	750	750

<sup>1</sup> I första hand skrivs de icke avskrivningsbara 25 % bort mot fondmedlen.

*Exempel II (+ —)*

	Ansökningen	Verklig kostnad	Ianspråktares	
			Alt I	Alt II
Byggnader .....	500	600	600	450
Markanläggning .....	100	80	80	60
Maskiner .....	400	320	70	240
Summa .....	1 000	1 000		
75 % därav .....	750	750	750	750

*Exempel III (+)*

	Ansökningen	Verklig kostnad	Ianspråktares	
			Alt I	Alt II
Byggnader .....	500	900	710	675
Markanläggning .....	100	160	40 <sup>1</sup>	75
Maskiner .....	400	440	—	—
Summa .....	1 000	1 500		
75 % därav .....	750	—	750	750

*Exempel IV (—)*

	Ansökningen	Verklig kostnad	Ianspråktares	
			Alt I	Alt II
Byggnader .....	500	400	400	300
Markanläggning .....	100	80	80	60
Maskiner .....	400	360	150	270
Summa .....	1 000	840		
75 % därav .....	750	630	630	630

*Exempel V Fondmedel utgör endast 800 000 kr*

	Ansökningen	Verklig kostnad (Fondmedel 800)	Ianspråktares	
			Alt I	Alt II
Byggnader .....	500	500	500	375
Markanläggning .....	100	100	100	75
Maskiner .....	400	400	—	150
Summa .....	1 000	1 000 (800)		
75 % därav .....	750	600	600	600