

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget er et led i regeringens forslag om en gennemgribende omlægning af skattesystemet. Der henvises til bemærkningerne til det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om ændring af personskatteloven og andre skattelove (Skatteomlægning).

Forslaget indeholder to dele. Efter første del af forslaget skal der ske kontantomregning af anskaffelses- og afståelsessummer vedrørende maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt eller som benyttes både til erhvervsmæssige og til private formål, eller af skibe til erhvervsmæssig brug, jf. afskrivningslovens afsnit I-III.

Formålet med lovforslaget er, at køber og sælger skal anvende samme beløb ved henholdsvis købers opgørelse af afskrivningsgrundlaget og sælgers opgørelse af skattepligtig fortjeneste i forbindelse med handler. Herved sikres det, at købers anskaffelsessum, og dermed købers afskrivningsgrundlag, ikke bliver større end den afståelsessum, som sælger efter reglerne herom skal medregne ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. For nybyggede skibe gælder, at bygherren altid har skullet anvende den kontante byggesum og ikke har kunnet forhøje den med et eventuelt kurstab. Lovforslaget får derfor ikke betydning for nybyggede skibe.

Efter afskrivningslovens § 19 A sker der kontantomregning af anskaffelses- og afståelsessummer vedrørende bygninger og installationer i afskrivningsberettigede bygninger og dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter efter regler, der fastsættes af skatteministeren. Princippet om kontantomregning for så vidt angår fast ejendom og installationer i afskrivningsberettigede bygninger blev indført ved lov nr. 197 af 18. maj 1982.

Forslagets anden del vedrører beskatning af genvundne afskrivninger og avancer på ombygning af lejede lokaler. Der er efter reglerne i statsskattelovens § 6 a adgang til at foretage skattemæssige afskrivninger på ombygningsudgifter i lejede bygninger. Lejeren har ofte mulighed for at sælge og derved kapitalisere værdien af ombygningen. Efter de gæl-

dende regler modsvares retten til at afskrive ikke af regler om beskatning af eventuelle genvundne afskrivninger og en eventuel avance derudover opnået ved et sådant salg.

Efter gældende regler beskattes genvundne afskrivninger, som opstår ved salg af afskrivningsberettigede bygninger, ligesom avancer på fast ejendom i et vist omfang beskattes.

Regeringen finder det hensigtsmæssigt nu at rette op på denne skævhed. Lovforslaget medfører, at genvundne afskrivninger på ombygninger af lejede lokaler og en avance derudover beskattes. Der er ikke i lovforslaget foretaget en opdeling af avancen i genvundne afskrivninger og en eventuel avance derudover. Det skyldes dels, at der normalt ikke vil forekomme avancer på salg af ombygninger m.v., dels at en opdeling ville rejse administrative problemer ved fordeling af en samlet overdragelsessum. Det er fundet naturligt at medtage denne beskatningshemmel i nærværende lovforslag og ikke i forslaget til ændret ejendomsavancebeskatningslov, da ejendomsavancebeskatningsloven ikke i øvrigt omhandler beskatning af lejede lokaler.

Provenumæssige konsekvenser

Forslaget om beskatning af genvundne afskrivninger og avancer på ombygning af lejede lokaler anslås skønsmæssigt at medføre et merprovenu i størrelsesordenen 25 mill. kr. årligt.

Forslaget om kontantomregning af anskaffelses- og afståelsessummer vedrørende driftsmidler og skibe anslås skønsmæssigt at medføre et merprovenu i størrelsesordenen 25 mill. kr. årligt.

Den samlede provenuvirkning af hele skatteomlægningen, herunder virkningen for stat og kommune, er vist i lovforslaget om ændring af personskatteloven og andre skattelove (Skatteomlægning).

Administrative konsekvenser

Der henvises til de administrative bemærkninger i det samtidig hermed fremsatte forslag til ændring af