

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Lovforslagets formål og baggrund

Lovforslaget fremsættes som et led i udmøntningen af aftalen mellem regeringen og Dansk Folkeparti om finansloven for 2003. Forslaget har til formål at sikre skatte- og momsfrihed af eget arbejde, som håndværkere udfører på deres egen ejendom.

De gældende skatte- og momsregler indebærer, at bygningshåndværkere m.v. i modsætning til andre erhvervsgrupper skal beskattes af værdien af deres eget arbejde, også når dette arbejde udføres til privat brug f.eks. ved modernisering eller ombygning af egen bolig. Det betyder, at en håndværker, som i sin fritid laver en modernisering af sit parcelhus, skal selvangive og betale skat af værdien af sin egen arbejdsindsats. Beskatningen omfatter også en (fiktiv) avance, d.v.s. mestersalær, i tilfælde, hvor der leveres ydelser fra en virksomhed til arbejde på virksomhedsejerens ejendom. Forslaget har til formål at gennemføre en skatte- og momsmæssig ligestilling af håndværkere med andre erhvervsgrupper ved udførelsen af eget arbejde, således at bygningshåndværkere m.v. på lige fod med andre personer skatte- og momsfrat kan udføre arbejde for sig selv. Fritagelsen omfatter ikke byggeri til erhvervs-mæssigt brug.

Med forslaget bringes dette område i overensstemmelse med hovedprincipperne i den øvrige skattelovgivning, hvorefter det ikke skal ske beskatning, fordi man sparer en udgift ved privat at gøre arbejdet selv. Forslaget følger indstillingen i en rapport fra en arbejdsgruppe nedsat af skatteministeren om vennetjenester/sort arbejde, eget arbejde, forbrug af egne varer, produkter og ydelser samt personalegoder.

Det bemærkes, at lovforslaget i forhold til ligningslovens § 7 alene indebærer en indførelse af nyt litra z. Af lovtekniske årsager er ligningslovens § 7 imidlertid gennemskrevet og medtaget i sin helhed; dette indebærer ingen materielle ændringer.

2. Gældende regler

Beskatningen af bygningshåndværkeres m.v. værdi

af eget arbejde foretages efter praksis med hjemmel i statsskattelovens § 4 på baggrund af en højesteretsdom fra 1928.

Der har gennem årene udviklet sig en fast praksis. Beskatningen forudsætter, at der er skabt et omsætteligt formuegode af økonomisk værdi for skatteyderen (eller sket en værdiforøgelse af et allerede eksisterende formuegode). Det er dog kun omsættelige formuegoder i form af fast ejendom, der er omfattet af beskatningen. Værdien af eget arbejde vedrørende andre omsættelige formuegoder beskattes ikke. Det er kun personer beskæftiget inden for byggebranchen og tilknyttede erhverv, der anses for skattepligtige, og arbejdet skal være udført inden for skatteyderens aktuelle arbejdsområde. Beskatningen af værdi af eget arbejde foretages på tidspunktet for arbejdets færdiggørelse.

Den omfattede personkreds, d.v.s. personer inden for byggebranchen, kan blive mødt med krav om beskatning af værdi af eget arbejde, af mestersalær og af hovedentreprenørsalær, og i den forbindelse skal der ske en værdiansættelse heraf. Mestersalær fastsættes typisk til 10 pct. af udgiften til materialer og lønninger til egne ansatte. Hovedentreprenørsalær fastsættes typisk til 3-3,5 pct. af udgiften til fremmede håndværkmestres arbejde. Den særlige beskatning af værdi af eget arbejde finder ikke anvendelse i forbindelse med opførelse eller forbedring af ejendomme, der er bestemt til omsætning, d.v.s. for personer eller selskaber, der driver næringsvirksomhed med handel med ejendomme. Den løbende beskatning af værdi af eget arbejde er således ikke udtryk for beskatning af en afhændelsesavance. Hvis en skatteyder er blevet beskattet af værdi af eget arbejde i byggeriets færdiggørelsesår, og den pågældende efterfølgende anses for næringsdrivende med den omhandlede ejendom, lægges det beskattede beløb af værdi af eget arbejde m.v. til ejendommens skattemæssige anskaffelsessum ved avanceopgørelsen.

De gældende momsregler indebærer ligeledes, at en håndværkermester pålægges moms af sit eget arbejde, både når dette arbejde udføres til brug for dennes virksomhed og til vedkommendes private brug (f.eks. eget