

hus eller sommerhus). Rent teknisk sker dette ved, at momsgrundlaget i begge tilfælde er den almindelige salgspris – d.v.s. pris og almindelig avance på materialer samt værdien af arbejdsydelsen, når arbejdet udføres for 3. mand.

3. Lovforslagets indhold

Efter forslaget skal der ikke længere betales skat af det arbejde, som udføres på egne formuegoder til privat brug. Forslaget har i praksis kun betydning i forbindelse med byggeri. Når en håndværker således udfører byggearbejde på sin private bolig skal han efter forslaget ikke længere beskattes af arbejdet. Der forstås endvidere fritagelse for beskatning af normal avance i tilfælde af, at en håndværksmester anvender egen arbejdskraft og materialer m.v. fra sin virksomhed. Virksomhedens regnskab for det pågældende byggearbejde skal således balancere, idet ydelserne kan opgøres til kostpris. Når der er tale om momspligtig virksomhed, indebærer forslaget på samme måde, at der kun skal betales moms af indkøbs- eller fremstillingsprisen, når der bygges til eget privat brug. Det vil sige, at der skal betales moms af kostprisen på eventuelle materialer, der udtages fra en håndværkers virksomhed, og ikke længere af en normal (fiktiv) fortjeneste eller værdi af det arbejde, som håndværkeren selv udfører på sin private ejendom.

Det, som efter forslaget fritages, er med andre ord ikke skat og moms af en realiseret indkomst, men af et beløb, som vedkommende har sparet ved at udføre arbejdet selv. Det samme gælder en ikke-realiseret avance for materialer m.v., som leveres fra indehaverens virksomhed. I andre virksomheder er det normalt, at selvstændigt erhvervsdrivende og ansatte kan udtage eller modtage varer til eget brug til kostpris uden skattemæssige konsekvenser.

Efter forslaget har man valgt at fritage værdien af eget arbejde til håndværkerens private brug for at ligestille den pågældende med andre private husejere. Fritagelsen vedrører eget arbejde udført på håndværkerens private bolig eller sommerhus, herunder nyopførelser. Herudover er der ikke tilsigtet nogen ændring i praksis. Der skal fortsat ske beskatning, hvis byggeriet m.v. er til erhvervmæssigt brug. For en ejendom med blandet benyttelse, hvor arbejdet ikke umiddelbart kan henføres til den erhvervmæssige eller private del, skal der ske en forholdsmæssig opgørelse. Beskatningen af værdien af eget arbejde til erhvervmæssigt brug indebærer, at virksomhederne som hidtil skattemæssigt behandles ens, uanset om arbejdet udføres af virksomheden selv, eller den får arbejdet udført af en anden virksomhed. Det samme gælder i

relation til momsen, hvor virksomhederne skal betale moms af eget arbejde, uanset om der er tale om i øvrigt momsfrie aktiviteter eller ej. I alle sådanne tilfælde sker der ingen ændringer, og værdien af eget arbejde skal fortsat beskattes/pålægges moms.

Et særligt hensyn i den forbindelse er at undgå, at håndværkere uden at betale skat og moms køber grunde, gamle ejendomme m.v. og bygger/istandsætter med henblik på salg eller udlejning af erhvervmæssig karakter. Der skal ske beskatning, når en ejendom, uanset om den har tjent som bolig for ejeren og dennes husstand, på et senere tidspunkt sælges, og dette efter skattelovgivningen må anses for at være omfattet af reglerne om næring. I så fald beskattes nettoindkomsten efter de almindelige regler for næring ved køb og salg af fast ejendom, jf. statsskatteovens §§ 4-6, og der skal betales moms. Indkomsten ved næring vil både før og efter forslaget blive reduceret med den værdi af eget arbejde, som løbende er blevet beskattet. Hvis værdi af eget arbejde ikke har været beskattet, sker der ingen reduktion. I relation til momsloven medfører forslaget rent teknisk en justering af flere paragraffer, som udtrykkeligt fastslår, at for byggeri m.v. til andre ikke-afgiftspligtige formål end privat brug, herunder byggeri med henblik på salg i nærings-tilfælde eller udlejning af erhvervmæssig karakter, er afgiftsgrundlaget den almindelige salgspris, som når arbejdet udføres for 3. mand (d.v.s. incl. værdien af eget arbejde m.v.).

For bl.a. håndværkere i byggebranchen – håndværksmestre og håndværkssvende – gælder, at de efter praksis lettere anses for næringsdrivende ved erhvervelse af fast ejendom end andre personer. De pågældende vil som udgangspunkt ofte blive anset for at have haft en næringshensigt med erhvervelsen af ejendommen, og der består en formodning for, at de skal næringsbeskattes ved ejendommens afståelse. En sådan næringsformodning vil dog kunne afkræftes, hvis den skattepligtige godtgør, at der foreligger en almindelig boliginvestering. Afgørelsen heraf vil bero på en konkret vurdering. Der kan også blive tale om beskatning efter ejendomsavancebeskatningsloven, når ejendommen afhændes. En håndværker ligestilles således med andre personer, og den tid, man selv bruger på vedligeholdelse og forbedringer af huset, får ingen indflydelse på avanceberegningen.

Med forslaget er det så vidt muligt tilstræbt, at reglerne for skatte- og moms-fritagelse bliver identiske for eget arbejde. Der vil dog stadig være en række forskelle i de to systemer, bl.a. fordi de er opbygget forskelligt med forskellig terminologi. Der opkræves således ikke moms af det arbejde, som en håndværker,