

Skatteministeriet

Den 15. juni 1993

Skatteministerens kommentar til en henvendelse

I anledning af en henvendelse af 11. juni 1993 fra tandlæge Agnes Rise Damkjær (L 288 – bilag 10) kan jeg give følgende kommentar:

Tandlæge Agnes Rise Damkjær har i 1992 ombygget sin tandlægeklinik, der er beliggende i lejede lokaler, for ca. 1,2 mio. kr. Hun har drevet klinikken i 30 år. Investeringen giver ikke mulighed for, at hun kan behandle flere patienter, men forbedrer arbejdsforholdene for personalet. Hele hendes opsparing ligger i klinikken, der er personligt ejet. Hun kalkulerede med et lettere generationsskifte, når der dog var håb om at få i det mindste en del af investeringen skattefrit tilbage.

Hun mener, at hun i allerhøjeste grad vil få tab ved den foreslåede avancebeskatning af ombygning af lejede lokaler. Hun finder det oprørende uretfærdigt at lovgive med tilbagevirkende kraft på dette område. Hun mener, at der bør fastsættes en skæringsdato, således at alene avancer vedrørende ombygningsdispositioner foretaget efter skæringsdatoen beskattes.

Kommentar:

Efter de gældende regler er der 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 gældende 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.

Lovforslaget medfører, at genvundne afskrivninger på ombygninger af lejede lokaler og en avance derudover beskattes. Ved et ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandling, vil der tillige blive tilvejebragt adgang til fradrag for tab i forbindelse med afståelse af ombygning af lejede lokaler.

Jeg finder ikke, at der med lovforslaget er tale om skattelovgivning med tilbagevirkende kraft.

Gennemføres lovforslaget, vil den fortjeneste, som tandlægen ved en eventuel afhændelse af klinikken måtte opnå på ombygningen, blive beskattet. Dette forudsætter dog, at afståelsesvederlaget for ombygningen vil overstige 1,2 mio. kr. svarende til udgiften i 1992. Har tandlægen i 1992 eller senere indkomstår foretaget afskrivning på denne ombygningsudgift, vil eventuelle genvundne afskrivninger også blive beskattet. Dette forudsætter selvsagt, at afståelsesvederlaget for ombygningen i det mindste vil overstige det beløb, hvortil ombygningsudgiften på 1,2 mio. kr. er nedskrevet gennem de foretagne skattemæssige afskrivninger.

Jeg kan ikke se, at der herved sker nogen beskatning med tilbagevirkende kraft.

Det, tandlægen foreslår, er, at fremtidige avancer på ombygningsdispositioner – og i den forbindelse også genvundne fremtidige afskrivninger – skal friholdes for beskatning, når blot ombygningen er foretaget inden lovforslagets skæringsdato den 19. maj 1993.

Noget sådant kan regeringen ikke medvirke til.