

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Formålet med lovforslaget

Skatteministeriet har på nogle områder identificeret en række utilsigtede virkninger af de gældende regler for beskatningen af erhvervsvirksomheder. Lovforslaget har til formål at ændre reglerne, så disse utilsigtede virkninger undgås.

2. Lovforslagets enkelte dele

Blandede biler i virksomhedsskatteordningen

Det foreslås, at der skal ske beskatning af genvundne afskrivninger vedrørende en blandet anvendt bil, når bilen udtages af virksomhedsordningen. Der skal være tale om en beskatning, som om bilen var solgt på dette tidspunkt.

Biler, der både anvendes erhvervsomt og privat (blandede biler) kan indgå i virksomhedsordningen. Der er konstateret en væsentlig stigning i antallet af erhvervsdrivende, der overfører nyindkøbte blandet benyttede biler til virksomhedsordningen sidst på året, hvilket giver ret til fradrag for et helt års afskrivninger, men som allerede året efter tager bilen ud af virksomhedsordningen igen. Når bilen tages ud af virksomhedsordningen betragtes det ikke som et salg, og der sker ikke beskatning af genvundne afskrivninger, hvis anvendelsen af bilen fortsat er den samme. Beskatningen sker først på det tidspunkt, hvor bilen sælges. Hvis dette først sker efter en årrække, vil der næppe være tale om genvundne afskrivninger. Hvis der er tale om tab, kan der opnås tabsfradrag. I den periode, hvor en blandet benyttet bil indgår i virksomhedsordningen, skal den skattepligtige beskattes af den private brug af bilen efter reglerne om beskatning af fri bil. Som nævnt kan denne periode efter den skattepligtiges eget valg gøres meget kort.

Kombinationen af de forskellige regelsæt betyder, at en skatteyder kan indskyde en bil i virksomhedsordningen sidst på året, få fradrag for et helt års afskrivninger, og efter årsskiftet tage bilen ud af virksomhedsordningen igen. Skattemæssigt belastes den

skattepligtige kun af denne manøvre med, hvad der svarer til beskatningen af fri bil i de få måneder, bilen er i virksomhedsordningen.

Ved at indføre regler, som gør det muligt at beskatte genvundne afskrivninger, når bilen tages ud af virksomhedsordningen, fjernes denne uhensigtsmæssighed.

Lejekontrakter med uopsigelighedsperiode

Det foreslås, at afskrivningsloven ændres, således at lejekontrakter, hvor der er aftalt uopsigelighed fra udlejers side sidestilles med aftaler om, at et lejemål er indgået for et bestemt tidsrum, således at den årlige afskrivning ikke kan overstige et beløb svarende til, at afskrivning sker med lige store årlige beløb over lejeperioden.

Udgifter til ombygning, forbedring eller indretning af lejede erhvervsomt lokaler kan afskrives med indtil 20 pct. årligt. Hvis lejemålet er indgået for et bestemt tidsrum, kan den årlige afskrivning dog ikke overstige et beløb svarende til, at afskrivning sker med lige store årlige beløb over lejeperioden. Landskatteretten har i en afgørelse fundet, at en lejekontrakt, der indeholdt en uopsigelighedsperiode fra udlejers side på 10 år ikke var indgået for et bestemt tidsrum. Afskrivning af udgifter til indretning af lejede lokaler kunne derfor i den konkrete sag foretages med indtil 20 pct. om året. Afgørelsen medfører, at selv om et lejemål reelt er indgået for et tidsrum af i hvert fald 10 år, kan lejer afskrive afholdte udgifter til ombygning, forbedring eller indretning af de lejede lokaler over 5 år. Med de foreslåede ændringer fjernes denne uhensigtsmæssighed.

Ophævelse af afskrivning under erhvervszoneordningen

I afskrivningslovens §§ 63-66 findes regler om en forsøgsordning med højere afskrivningshastighed på driftsmidler og bygninger ejet af virksomheder, der inden udgangen af 1994 er etableret i de oprettede erhvervszoner. Der er tale om en forsøgsordning, der er afgrænset såvel geografisk som tidsmæssigt. Ordning