

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Lovforslagets formål

Skatteministeriet har identificeret nogle utilsigtede virkninger af de gældende regler for beskatning ved afståelse af retten i henhold til kontrakter om levering af skibe og andre driftsmidler og entreprisekontrakter. Skatteministeriet har endvidere identificeret nogle utilsigtede virkninger af de gældende regler for beskatning ved afståelse af skibe og andre driftsmidler, der er leveret til en igangværende virksomhed og bestemt til at indgå i virksomhedens drift, men endnu ikke færdiggjort i et sådant omfang, at de kan indgå i driften.

Lovforslaget har til formål at ændre reglerne, så disse utilsigtede virkninger undgås.

2. Baggrunden for lovforslaget - gældende regler

2.1. Overdragelse af kontrakter m.v. vedrørende skibe og andre driftsmidler

Ligningsrådet har i en bindende forhåndsbesked af 17. august 2004 vedrørende salg af en kontrakt om nybygning af et skib antaget, at der – når bortses fra efterbeskatning af forskudsafskrivinger på skibet – med de gældende regler ikke er hjemmel til at medregne fortjeneste eller tab ved opgørelsen af sælgerens skattepligtige indkomst.

Ligningsrådet henviste herved til, at der var tale om en normal aftale om levering af et aktiv til brug i modtagerens virksomhed med en for branchen sædvanlig afleveringsfrist. Der var derfor ikke tale om en terminskontrakt omfattet af reglerne i kursgevinstloven.

Ligningsrådet henviste endvidere til, at der tidligere - frem til lov nr. 433 af 26. juni 1998 om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven) - fandtes en hjemmel i afskrivningsloven til beskatning ved salg af skibsbygningskontrakter.

Det var Ligningsrådets opfattelse, at spørgsmålet om beskatning ved overdragelse af kontrakten herefter måtte afgøres efter de almindelige regler i statskatteloven. Ifølge statsskattelovens § 5, stk. 1, litra a,

er fortjeneste erhvervet i forbindelse med afhændelse af aktiver kun skattepligtige, hvis der er tale om næring eller spekulation. Ingen af delene var tilfældet i den foreliggende sag.

Der var derfor ikke grundlag for at medregne fortjeneste eller tab ved overdragelsen af kontrakten om nybygning af et skib til sælgerens skattepligtige indkomst.

Der har ikke tidligere været hjemmel i afskrivningsloven til at medregne fortjeneste eller tab ved overdragelse af kontrakter om levering af andre driftsmidler end skibe ved opgørelsen af sælgerens skattepligtige indkomst. Der har således ikke været hjemmel til at medregne fortjeneste eller tab ved overdragelse af kontrakter om levering af f.eks. fly eller tog. Men bortset herfra må retstilstanden antages at være den samme som ved overdragelse af kontrakter om levering af skibe.

Efter de gældende regler i afskrivningsloven medregnes fortjeneste eller tab ved afståelse af afskrivningsberettigede skibe og andre driftsmidler ved opgørelsen af sælgerens skattepligtige indkomst.

Et skib eller et andet driftsmiddel anses for anskaffet i afskrivningslovens forstand, når det er

- 1) leveret til en igangværende virksomhed,
- 2) bestemt til at indgå i virksomhedens drift og
- 3) færdiggjort i et sådant omfang, at det kan indgå i driften.

Hvis der ikke kan afskrives på et skib eller et andet driftsmiddel, fordi disse betingelser ikke er opfyldt, er der ikke hjemmel til at medregne fortjeneste eller tab ved afståelse af det pågældende skib eller driftsmiddel ved opgørelsen af sælgerens skattepligtige indkomst – medmindre der foreligger næring eller spekulation.

Den gældende retstilstand indebærer således, at virksomhederne, hvis der er fortjeneste, tilskyndes til at afstå kontrakten om levering af skibet eller driftsmidlet eller det leverede, men fortsat uafærdige skib eller driftsmiddel, idet fortjenesten i så fald er skattefri. Hvis der derimod er tale om tab, venter virksomheden med at afstå skibet eller driftsmidlet til det er indgået i driften, idet der i så fald er fradrag for tabet.