

2.2. Overdragelse af entreprisekontrakter

Afskrivningsloven indeholder regler om afskrivning på erhvervsmæssigt benyttede bygninger og installationer og om medregning af genvundne afskrivninger eller tab ved afståelse af bygninger og installationer, hvorpå der er afskrevet.

Ejendomsavancebeskatningsloven indeholder regler om medregning af fortjeneste eller tab ved afståelse af fast ejendom. Ses bort fra de specielle regler vedrørende ejerboliger, skal fortjeneste ved afståelse af fast ejendom som udgangspunkt medregnes ved opgørelsen af sælgerens skattepligtige indkomst. Tab ved afståelse af fast ejendom kan fradrages i fortjeneste ved afståelse af fast ejendom samme år og eventuelt følgende år.

Fortjeneste eller tab ved afståelse af en grund med en delvis opført bygning eller afståelse af en delvis opført bygning på lejet grund vil være omfattet af ejendomsavancebeskatningslovens regler.

Derimod indeholder hverken afskrivningsloven eller ejendomsavancebeskatningsloven hjemmel til at medregne fortjeneste eller tab ved afståelse af en kontrakt om opførelse af en bygning m.v. (en entreprisekontrakt) ved opgørelsen af sælgerens (bygherrens) skattepligtige indkomst. Fortjeneste eller tab ved afståelse af en sådan kontrakt vil heller ikke kunne beskattes efter kursgevinstlovens regler om finansielle kontrakter, idet denne lov generelt undtager aftaler vedrørende fast ejendom. Fortjeneste eller tab vil derfor alene skulle medregnes ved sælgerens (bygherrens) indkomstopgørelse efter de almindelige regler i statsskatteloven, d.v.s. hvis der foreligger næring eller spekulation.

2.3. Overdragelse af andre kontrakter

Aftaler vedrørende fast ejendom er som ovenfor nævnt undtaget fra kursgevinstlovens regler om finansielle kontrakter, forudsat at der ikke foreligger næring med finansielle kontrakter. Undtagelsen omfatter terminskontrakter og køberetter, herunder sædvanlige slutsedler, om overdragelse af fast ejendom som indgås af skattepligtige, der ikke har køb og salg af fast ejendom som næring. Sådanne kontrakter beskattes i stedet efter ejendomsavancebeskatningslovens regler.

Afståelse af en kontrakt om køb af fast ejendom, må anses for overdragelse af fast ejendom. Det vil sige, at fortjeneste eller tab ved en sådan afståelse behandles efter reglerne om fortjeneste eller tab ved afståelse af fast ejendom.

Aftaler om hel eller delvis afståelse af en virksomhed, herunder andele af en virksomhed og interessentskabsandele, der kun kan afvikles ved en overdragelse

af virksomheden er undtaget fra kursgevinstlovens regler. Aftalen behandles i stedet efter de regler, der gælder for de underliggende aktiver.

Det er en betingelse, for at undtagelsesbestemmelsen finder anvendelse, at aftalen kun kan opfyldes ved levering, og at levering rent faktisk finder sted samt at aftalens parter forbliver de samme.

Aftaler, der ikke opfylder disse betingelser, herunder aftaler, der afstås, behandles efter kursgevinstlovens regler om finansielle kontrakter.

3. Lovforslagets indhold

Efter regeringens opfattelse er den gældende retstilstand vedrørende beskatning af fortjeneste eller tab ved overdragelse af kontrakter om levering af skibe og andre driftsmidler samt entreprisekontrakter, jf. afsnit 2.1. og 2.2., ikke hensigtsmæssig.

Ligeledes kan den gældende retstilstand vedrørende beskatning af fortjeneste eller tab 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, jf. afsnit 2.1., ikke anses for hensigtsmæssig.

3.1. Afskrivningsloven

Det foreslås derfor, at der i afskrivningsloven indsættes hjemmel til medregning af fortjeneste eller tab ved salg eller opgivelse af retten i henhold til en kontrakt om levering af et skib eller et andet driftsmiddel, der udelukkende eller delvis skal benyttes erhvervsmæssigt, og hvorpå der (når betingelserne for afskrivning er opfyldt) kan afskrives efter reglerne i afskrivningslovens kapitel 2, ved opgørelsen af sælgerens skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget sker.

Det foreslås, at der ligeledes indsættes hjemmel til medregning af fortjeneste eller tab ved salg af et skib eller et andet driftsmiddel, der udelukkende eller delvis skal benyttes erhvervsmæssigt, og hvorpå der (når betingelserne for afskrivning er opfyldt) kan afskrives efter reglerne i afskrivningslovens kapitel 2, men som endnu ikke er færdiggjort i et sådant omfang, at det kan indgå i driften af sælgerens virksomhed.

Det er, jf. afsnit 2.1., en betingelse for, at et skib eller et andet driftsmiddel kan anses for anskaffet i afskrivningslovens forstand, at 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.