

Den foreslåede bestemmelse omfatter alene fortjeneste eller tab ved salg af skibe eller andre driftsmidler, der opfylder de to første betingelser om at være leveret til en igangværende virksomhed og bestemt til at indgå i virksomhedens drift, men ikke den tredje betingelse om at være færdiggjort i et sådant omfang, at det kan indgå i driften.

Bestemmelsen omfatter således f.eks. ikke den situation, hvor et skib eller et andet driftsmiddel er bestemt til at indgå i driften af en virksomhed, men hvor skibet, flyet eller driftsmidlet sælges inden virksomheden kommer i drift.

3.2. Tonnageskatteloven

Skibe og driftsmidler, der er omfattet af tonnageskatteordningen kan ikke afskrives efter reglerne i afskrivningsloven. Tonnageskatteloven indeholder derfor regler om beskatning af avancer og genvundne afskrivninger på skibe og driftsmidler omfattet af tonnageskatteordningen.

Det foreslås derfor, at der i tonnageskatteloven ind sættes hjemmel til medregning af fortjeneste eller tab ved afståelse eller opgivelse af retten i henhold til en kontrakt om levering af et skib eller andet driftsmiddel, der helt eller delvis skal omfattes af tonnageskatteordningen, ved opgørelsen af rederiets skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget sker.

Det foreslås, at der ligeledes indsættes hjemmel til medregning af fortjeneste eller tab ved afhændelse af et skib eller et driftsmiddel, der helt eller delvis skal omfattes af tonnageskatteordningen, men som endnu ikke er færdiggjort i et sådant omfang, at det kan indgå i rederiets drift.

Det er tanken, at disse bestemmelser skal finde tilsvarende anvendelse for operatørselskaber, der vælger at anvende tonnageskatteordningen, jf. forslaget om ændring af tonnageskatteloven (Gennemførelse af ændrede EU-retningslinier for statsstøtte til søtransportsektoren) (L 95, folketingsåret 2004-05, 2. samling). Der vil blive fremsat ændringsforslag herom.

3.3. Ejendomsavancebeskatningsloven

Det foreslås, at afståelse eller opgivelse af retten i henhold til en kontrakt om opførelse af en bygning m.v. (en entreprisekontrakt) ved anvendelse af reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven skal sidestilles med afståelse af fast ejendom.

Bestemmelsen skal efter forslaget gælde, uanset om der er tale om en entreprisekontrakt vedrørende en bygning m.v., der skal benyttes erhvervs mæssigt og som vil kunne afskrives efter afskrivningslovens kapitel 3, en bygning m.v., der skal benyttes erhvervs mæs-

sigt, men som ikke vil kunne afskrives, eller en bygning m.v., der skal anvendes til private formål.

De foreslåede regler indebærer, at der ikke er forskel på, om en entreprisekontrakt om opførelse af en bygning afstås kort tid før, bygningen er færdig, eller den færdige bygning afstås. For så vidt angår bygninger m.v., der skal anvendes til privat brug, bemærkes i den forbindelse, at fortjeneste eller tab ved afståelse uden at (inden) bygningen har tjent som bolig for ejeren, skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter ejendomsavancebeskatningslovens regler.

Bestemmelsen indebærer, at fortjeneste ved afståelse af en entreprisekontrakt altid skal medregnes ved opgørelsen af sælgerens (bygherrens) skattepligtige indkomst for det år, hvor entreprisekontrakten afstås eller opgives. Tab ved afståelse eller opgivelse af en entreprisekontrakt vil efter forslaget kunne fradrages fortjeneste ved afståelse af entreprisekontrakter og/eller faste ejendomme det samme år og eventuelt efterfølgende år. Tilsvarende vil tab ved afståelse af en fast ejendom kunne fradrages i fortjeneste ved afståelse af entreprisekontrakter og/eller faste ejendomme det samme år og eventuelt efterfølgende år.

4. Økonomiske konsekvenser for stat, amter og kommuner

Forslaget medfører, at fortjeneste og tab ved salg af kontrakter om levering af skibe og andre driftsmidler (f.eks. fly og tog) og kontrakter om opførelse af bygninger (entreprisekontrakter) og fortjeneste og tab ved salg af skibe og andre driftsmidler, der er leveret, men endnu ikke færdige til at indgå i driften, skal medregnes i den skattepligtige indkomst i det år, hvori salget finder sted.

Efter gældende regler beskattes fortjeneste på kontrakter ikke, og der gives ikke fradrag for tab. Det gælder også for skibe og andre driftsmidler, der er leveret, men endnu ikke færdige til at indgå i driften.

I modsætning hertil beskattes fortjeneste ved salg af aktiver, som indgår i driften, og der gives fradrag for tab. Ligeledes beskattes – når bortses fra ejerboliger – fortjeneste ved salg af fast ejendom, og der gives fradrag for tab.

Det vil sige, at der med de gældende regler er formel symmetrisk ikke-beskatning ved salg af kontrakter samt skibe og andre driftsmidler, der er leveret, men endnu ikke færdige til at indgå i driften, og symmetrisk beskatning af skibe og andre driftsmidler, der indgår i driften, samt fast ejendom.

På denne baggrund vil der – som det er sket – reelt kunne etableres asymmetrisk beskatning ved f.eks. at