

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1*

Om baggrunden for forslaget henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 2 og 3.

Det foreslås, at der indsættes et nyt kapitel i afskrivningsloven, kapitel 5 a om salg af kontrakter m.v., indeholdende en ny § 44 C.

Til stk. 1

Det foreslås, at fortjeneste eller tab ved afståelse eller opgivelse af retten i henhold til en kontrakt om levering af et skib (en skibsbygningskontrakt) 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, skal medregnes ved opgørelsen af sælgerens skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget sker.

Bestemmelsen omfatter enhver afhændelse eller afståelse af retten i henhold til en kontrakt om levering af et skib eller et andet driftsmiddel. Det er uden betydning om salget af retten i henhold til kontrakten sker under virksomhedens almindelige drift, eller den sker i forbindelse med afhændelse, afståelse eller opgivelse af den pågældende virksomhed. Bestemmelsen omfatter også det tilfælde, hvor kontrakten ophæves, og der i den forbindelse betales eller modtages erstatning.

Bestemmelsen anvendes uden hensyn til, om der har været foretaget forskudsafskrivning på skibet eller driftsmidlet.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem afståelsessummen for retten i henhold til kontrakten og anskaffelsessummen for denne.

Fortjeneste eller tab opgøres uden hensyn til eventuel forskudsafskrivning på skibet eller driftsmidlet.

Hvis der har været foretaget forskudsafskrivning på skibet eller driftsmidlet, vil salget – som nu – medføre, at der skal ske efterbeskatning efter reglerne i afskrivningslovens kapitel 4 af de foretagne forskudsafskrivninger. Denne efterbeskatning skal ske uden hensyn til, om der har været fortjeneste eller tab ved afståelse af retten i henhold til kontrakten.

Til stk. 2

Det foreslås, at 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, li-

geledes skal medregnes ved opgørelsen af sælgerens skattepligtige indkomst for salgsåret.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen tillagt udgifter til forbedringer.

Fortjeneste eller tab opgøres uden hensyn til eventuel forskudsafskrivning på skibet eller driftsmidlet.

Det er 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.

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 eller driftsmidlet sælges inden virksomheden kommer i drift.

Til § 2

Om baggrunden for forslaget henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 2 og 3.

Det foreslås, at der indsættes en ny § 1 A i ejendomsavancebeskatningsloven. Ifølge bestemmelsen sidestilles afståelse eller opgivelsen af retten i henhold til en kontrakt om opførelse af en bygning m.v. – en entreprisekontrakt – med afståelse af fast ejendom ved anvendelsen af ejendomsavancebeskatningslovens regler.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem afståelsessummen for retten i henhold til entreprisekontrakten og anskaffelsessummen for denne.

En entreprisekontrakt kan tænkes overdraget alene. En entreprisekontrakt kan også tænkes overdraget sammen med (eller i forbindelse med overdragelse af) den grund, hvorpå bygningen skal opføres, eller sammen med (eller i forbindelse med overdragelse af) grunden og/eller en delvist opført bygning.

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