

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget er en genfremsættelse af lovforslag nr. L 159, folketingsåret 2004-05, 1. samling (se Folketingsstidende tillæg A side 4789 og 4791).

Lovforslaget går ud på at lukke to huller i afskrivningsloven og tonnageskatteloven.

Ligningsrådet har ved afgivelse af bindende forhåndsbesked den 17. august 2004 udtalt, at et rederiselskab kan afhænde sin skibskontrakt uden beskatning af avancen ved denne afhændelse, idet der ikke er tale om en afhændelse omfattet af statsskattelovens bestemmelser om næring, og der er ikke i den nuværende afskrivningslov hjemmel til beskatning ved afståelse af en sådan kontrakt, idet der ikke i den nuværende afskrivningslov er videreført den bestemmelse, der i den tidligere afskrivningslovs § 17 indeholdt hjemmel til beskatning af avance ved afståelse af en sådan skibskontrakt.

Det må anses som en fejl, at der ikke er en sådan bestemmelse i den nye afskrivningslov.

Det må anses som et hul i skattelovgivningen, at der kan opnås en skattefri avance ved afståelse af skibskontrakter. Hullet understreges desuden af, at et rederi let vil kunne få fradrag ved tab på skibskontrakten, idet rederiet blot kan overtage skibet og derefter afhænde dette med det opståede tab, der herefter er fradragsberettiget.

I dag, hvor der er stærk efterspørgsel på ny tonnage, må det anses for særlig påkrævet med en hjemmel til beskatning af avancer, idet der ellers ved salg af kontrakter og indgåelse af nye kontrakter med andre værfter kan realiseres store skattefri gevinster.

Det er først og fremmest skibskontrakter, der giver mulighed for at opnå skattefri gevinster. Der er dog heller ikke lovhjemmel til beskatning af avance på kontrakter om levering af andre afskrivningsberettigede aktiver, herunder maskiner, byggeprojekter m.v., når skatteyder ikke driver næring med handel med maskiner eller handel med ejendomme.

Det er derfor fundet hensigtsmæssigt at gøre den nye bestemmelse noget bredere end bestemmelsen i den afskrivningslov, der gjaldt før 1999.

I Ligningsrådets afgørelse er det samtidig afgjort, at der ikke er tale om en kontrakt, der beskattes efter reglerne i kursgevinstloven.

Ved vedtagelsen af tonnageskatteloven var det forudsat, at kontrakterne var omfattet af kursgevinstlovens regler om finansielle kontrakter.

Der er derfor behov for at indføre hjemmel til beskatning af avance på skibsbygningskontrakter i tonnageskatteloven.

Et rederi bør ikke kunne opnå en skattefri gevinst ved salg af en skibskontrakt under tonnageskatteloven. Tonnageskattelovens lempelige beskatning er møntet på rederidrift, men salg af en skibskontrakt inden skibets levering er jo netop ikke rederidrift.

Tonnageskattelovens § 18 bestemmer da også, at gevinst ved salg af skibe skal beskattes fuldt ud, og det vil derfor være naturligt, at der tilsvarende skal medregnes fortjeneste ved salg af en skibskontrakt. Bestemmelsen i tonnageskattelovens § 18 foreslås derfor udvidet til at omfatte avance ved salg af skibskontrakter.

Da der ved ligningsrådets bindende forhåndsbesked er åbnet op for udnyttelsen af det anførte hul, foreslås det, at de nye regler træder i kraft ved salg af skibskontrakter m.v. fra lovforslagets fremsættelsesdag.

Provenumæssige konsekvenser

Forslaget har karakter af en værnregel, der skal forhindre et utilsigtet provenutab.

Erhvervsmæssige og erhvervsadministrative konsekvenser

Forslaget skønnes ikke at have konsekvenser for de erhvervsmæssige vilkår, idet der lukkes et utilsigtet hul i skattelovgivningen.