

Skatteministeriet

J.nr. 2005-311-0078

Den 07 APR. 2005

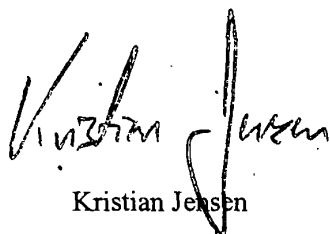
Skatteudvalget (2. samling)
L 125 - Bilag 1
Offentligt

Til

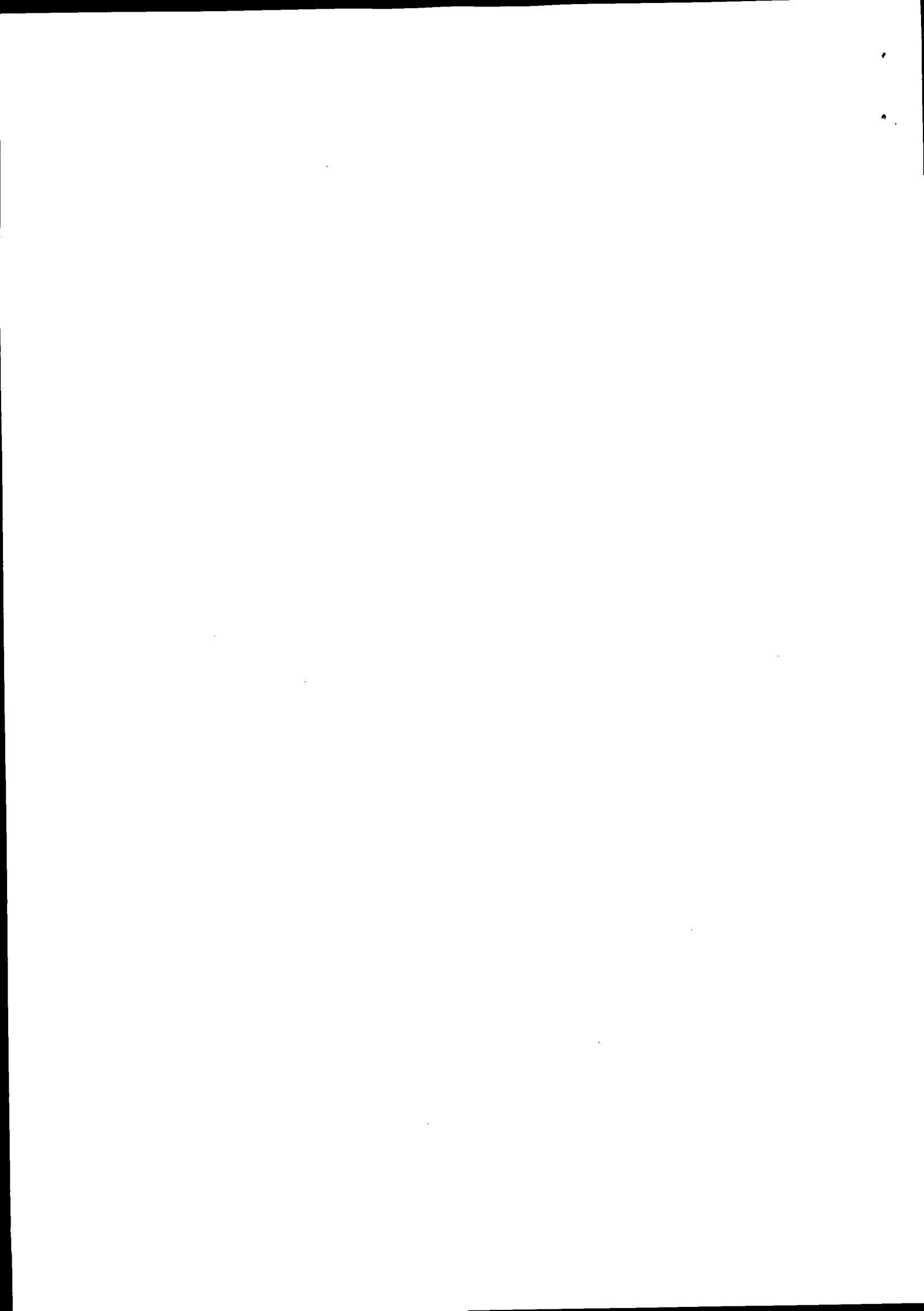
Folketingets Skatteudvalg

L 125 - Forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ejendomsavancebeskatningsloven og tonnageskatteloven (Beskatning ved afståelse af kontrakter om levering af skibe og andre driftsmidler samt entreprisekontrakter. Beskatning ved afståelse af skibe og andre driftsmidler, der endnu ikke er færdige til at indgå i driften af en virksomhed).

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer et notat – i skematisk form – om de modtagne høringssvar samt kopi af de modtagne høringssvar.


Kristian Jensen


/ Lise Bo Nielsen



Notat om modtagne høringsvar

| Organisation | Bemærkninger i høringsvar | Kommentar til høringsvar |
|-------------------------------------|--|---|
| Center for kvalitet i Reguleringsen | <p>Center for kvalitet i Reguleringsen bemærker, at forslaget har været sendt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i Erhvervs-Regulering med henblik på en vurdering af, om forslaget skal forelægges et af Økonomi- og Erhvervsministeriets virksomhedspaneler.</p> <p>Styrelsen vurderer ikke, at forslaget indeholder administrative konsekvenser for erhvervslivet. Forslaget bør derfor ikke forelægges et af Økonomi- og Erhvervsministeriets virksomhedspaneler.</p> | |
| Danmarks Rederiforening | <p>Indtil Ligningsrådet i den bindende forhåndsbesked fastslog, at der ikke var hjemmel til at beskatte bl.a. avance ved salg af nybygningskontrakter, var det Danmarks Rederiforenings opfattelse, at sådanne avancer var dækket af de generelle skatteregler og dermed skattepligtige. Danmarks Rederiforening vil derfor ikke modsætte sig, at dette utilsigtede forhold ændres.</p> <p>Danmarks Rederiforening bemærker</p> | <p>Ifølge bemærkningerne til tonnage-skatteloven (L 92, folketings-</p> |

| Organisation | Bemærkninger i høringssvar | Kommentar til høringssvar |
|--------------|---|---|
| | <p>i den forbindelse, at Ligningsrådets bindende forhåndsbesked vedrører et ikke-tonnagebeskattet rederi. Der synes derfor ikke umiddelbart at være behov for at ændre tonnageskatteloven, da sådan indtægt allerede med de nuværende formuleringer falder uden for tonnageskatteordningen.</p> | <p>året 2001-02, 2. samling, 4.3.) er kontrakter vedrørende anlægsaktiver – eksempelvis kontrakter på levering af skibe – ikke omfattet af tonnageskatteloven. ”Tab og gevinst på sådanne kontrakter beskattes efter kursgevinstlovens regler.”</p> <p>Ligningsrådet har imidlertid ved den bindende forhåndsbesked af 17. august 2004 fastslået, at kontrakter på levering af skibe ikke er omfattet af reglerne i kursgevinstloven. Der er herefter alene hjemmel til beskatning, hvis der er tale om næring eller spekulation, jf. statsskattelovens § 5, stk. 1, litra a.</p> <p>Kontrakter vedrørende anlægsaktiver, der skal omfattes af tonnageskatteordningen, er ikke omfattet af den foreslåede bestemmelse i afskrivningslovens § 44 C, stk. 1. Det er derfor nødvendigt, at der indsættes en bestemmelse herom i tonnageskatteloven, jf. den foreslåede § 18, stk. 2.</p> <p>Det ses ikke af bemærkningerne</p> |

| Organisation | Bemærkninger i høringssvar | Kommentar til høringssvar |
|--------------|----------------------------|--|
| | | <p>til tonnageskatteloven, hvorvidt anlægsaktiver, herunder skibe, der skal omfattes af tonnageskatteordningen, men som endnu ikke er færdiggjort i et sådant omfang, at de kan indgå i rederiets drift, er omfattet af begreberne "skib" og "driftsmiddel" i tonnageskattelovens forstand, jf. lovens §§ 16 og 18.</p> <p>Ved udformningen af lovforslaget er det lagt til grund, at dette ikke er tilfældet, men at "skib" og "driftsmiddel" i tonnageskatteloven svarer til afskrivningsberettigede skibe og driftsmidler i afskrivningsloven.</p> <p>Anlægsaktiver, herunder skibe, der skal omfattes af tonnageskatteordningen, men som endnu ikke er færdiggjort i et sådant omfang, at de kan indgå i rederiets drift, er ikke omfattet af den foreslåede bestemmelse i afskrivningslovens § 44 C, stk. 2. Det er derfor nødvendigt, at der indsættes en bestemmelse herom i tonnageskatteloven, jf. den foreslåede § 18, stk. 3.</p> |

| Organisation | Bemærkninger i høringssvar | Kommentar til høringssvar |
|---------------------------------|---|---|
| Dansk Industri | Dansk Industri har ingen bemærkninger til lovforslaget. | |
| Den Danske Skatteborgerforening | Den Danske Skatteborgerforening er positiv over for lovforslaget, men undres over, at denne skattemæssige retstilstand tilsyneladende har hersket i adskillige år. Foreningen udtrykker samtidig håb om, at den uhensigtsmæssighed ikke har været systematisk udnyttet af kreative rådgivere og disponenter. Hvis der er tilsvarende "huller" i skattelovgivningen, kan Foreningen kun sanktionere en lukning heraf. Et merprovenerer man primært anvendt til lempelser i topskatten. | |
| Ejendomsforeningen Danmark | Ejendomsforeningen Danmark har ingen bemærkninger til lovforslaget. | |
| Forsikring og Pension | F&P har ingen bemærkninger til lovforslaget. | |
| Frederiksberg Kommune | Frederiksberg Kommune er enig i de foreslåede ændringer, som fjerner utilsigtede muligheder for opnåelse af skattefri gevinster. Kommunen gør opmærksom på, at også andre aftaler vedrørende fast ejendom (end entreprisekontrakter) | Skatteministeriet, Departementet, har vanskeligt ved at se, hvorfor |

| Organisation | Bemærkninger i høringssvar | Kommentar til høringssvar |
|--------------|---|--|
| | <p>falder uden for bestemmelserne i kursgevinstlovens §§ 29 og 30, og ej heller kan beskattes efter ejendomsavancebeskatningsloven, hvorfor bestemmelserne i statsskatteoven finder anvendelse. Det vil sige, at der er skattefrihed, hvis der ikke foreligger spekulation eller næring.</p> <p>Vederlag for opgivelse af køberetter til fast ejendom beskattes således som udgangspunkt efter statsskatteovens regler. Dette har givet anledning til flere sager, herunder TfS1988,613 LSR, hvor opgivelsen efter en konkret bevisbedømmelse blev anset for at træde i stedet for et køb og efterfølgende salg, således at der i den konkrete sag var hjemmel til beskatning i ejendomsavancebeskatningsloven.</p> <p>Kommunen foreslår derfor, at lovforslaget ændres, således at der skabes en klar hjemmel til beskatning af fortjeneste eller tab ved afståelse af køberettigheder til fast ejendom.</p> | <p>der ikke skal ske beskatning ved opgivelse af en køberet mod vederlag.</p> <p>Spørgsmålet er derfor forelagt for Told- og Skattestyrelsen, der har udtalt:</p> <p>”Ifølge høringssvaret fra Frederiksberg Kommune og Ligningsvejledningens afsnit E.J. 5.2.3. kan der måske forekomme tilfælde, hvor man ikke kan beskatte et vederlag for opgivelse af en køberet. Man kan beskatte i næringstilfælde og endvidere i tilfælde, hvor opgivelsen af køberetten ligestilles med udnyttelse af køberetten. Det er lidt uklart, om der herudover er tilfælde, hvor beskatning helt kan undgås.</p> <p>Man kunne derfor måske overveje, om man skulle gøre hjemlen til beskatning efter ejendomsavancebeskatningsloven mere sikker og generel.</p> <p>Der er dog næppe tale om noget stort problem. Styrelsen vil under alle omstændigheder overveje at præcisere ligningsvejledningen på dette punkt.</p> |

| Organisation | Bemærkninger i høringssvar | Kommentar til høringssvar |
|-------------------------|---|---|
| | | <p>Der kan i den forbindelse også henvises til Ligningsvejledningens afsnit A.D.2.18.3.1., der på tilsvarende måde viser, at der ikke er fuldstændig klarhed over, om der konkret sker beskatning af en avance, når man er omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven eller statsskatteloven.”</p> <p>Jeg finder på denne baggrund ikke anledning til at foreslå en ændring af lovforslaget, men vil have spørgsmålet i erindring ved en eventuel revision af ejendomsavancebeskatningsloven.</p> |
| Skatterevisorforeningen | Skatterevisorforeningen har ikke bemærkninger til lovforslaget. | |

SJ20050406110239500_DOR128831.TXT

Fra: Skatteministeriet Skatteministeriet
Til: Kirsten Hvelplund <kih@skm.dk>; Postkasse Skat erhverv
<pskerh@skm.dk>
Modtaget: 04-04-2005 10:49:59
Emne: Videres.: Høring af forslag til Lov om ændring af
afskrivningsloven, ejendomsavancebeskatningsloven og tonnage

>>> Lars Lüneborg (EOGS) <LAL@eogs.dk> 04-04-05 10:40 >>>
Kære Kirsten Hvelplund
Hermed Ervers- og Selskabsstyrelsens bidrag til høring af ovennævnte lov.
Vi beklager forsinkelsen.

30. marts 2005

ERHVERVS- OG

SELSKABSSTYRELSEN

Kampmannsgade 1

1780 København V

Sag 2005 - 0001691

LAL

Høring af forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven,
ejendomsavancebeskatningsloven og tonnageskatteloven (Beskatning ved
afståelse af kontrakter om levering af skibe og andre driftsmidler samt
entreprisekontrakter. Beskatning ved afståelse af skibe og andre
driftsmidler, der endnu ikke er færdige til at indgå i driften)

Erhvervs- og selskabsstyrelsen har modtaget ovennævnte forslag i høring.
Erhvervs- og selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering
har i denne forbindelse følgende bemærkninger.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Afståelse af kontrakter om levering af skibe og andre driftsmidler samt entreprisekontrakter

Forslaget medfører, at afståelse af kontrakter om levering af skibe og andre driftsmidler samt entreprisekontrakter skal medregnes i den skattepligtiges indkomst som enten tab eller fortjeneste. Dette vurderes at medføre direkte negative konsekvenser for de virksomheder, der afstår sådanne kontrakter, idet en eventuel fortjeneste vil være at betragte som skattepligtig indkomst. Forslaget vurderes dog ligeledes at medføre direkte positive konsekvenser, idet virksomhederne kan opnå fradrag for eventuelle tab ved afståelse af sådanne kontrakter.

Afståelse af skibe og andre driftsmidler, der endnu ikke er færdige til at indgå i driften

Forslaget medfører, at fortjeneste eller tab ved afståelse af skibe og andre driftsmidler, der endnu ikke er færdige til at indgå i driften, medregnes i den skattepligtiges indkomst. Dette vurderes at medføre negative direkte konsekvenser for de virksomheder, der afstår skibe og andre driftsmidler, der endnu ikke er færdige til at indgå i driften, idet en eventuel fortjeneste skal medregnes som skattepligtig indkomst. Forslaget vurderes dog også at medføre direkte positive konsekvenser, idet virksomhederne kan opnå fradrag for eventuelle tab ved afståelse.

De samlede provenugevinster og tab for virksomhederne er ikke mulige at opgøre, idet konsekvenserne af den nuværende retstilstand ikke kendes. Forslaget vurderes ikke at medføre afledte eller strukturelle økonomiske konsekvenser.

Administrative konsekvenser.

Forslaget vurderes ikke at medføre administrative konsekvenser for virksomhederne.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan på den baggrund foreslå følgende tekst til den del af lovforslagets bemærkninger, der omhandler forslagets administrative konsekvenser for erhvervslivet:

"Forslaget har været sendt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering med henblik på en vurdering af, om forslaget skal forelægges et af økonomi- og Erhvervsministeriets virksomhedspaneler. Styrelsen vurderer ikke, at forslaget indeholder administrative konsekvenser for erhvervslivet. Forslaget bør derfor ikke forelægges et af økonomi- og Erhvervsministeriets virksomhedspaneler."

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har ikke yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

Lars Lüneborg

Fuldmægtig

SJ20050406110239500_DOR128831.TXT

Tlf. direkte 33 30 74 79

E-post 1a1@eogs.dk

E&S benytter digital signatur på alle e-mails. vil du vide mere om digital signatur - læs her. <http://www.eogs.dk/sw1998.asp> Hvis du har problemer med en e-mail fra E&S - returnér

venligst e-mail inkl. fejlbesked - læs om de mest almindelige fejl <http://www.eogs.dk/sw2000.asp> . Undlad

venligst at kryptere e-mails direkte til E&S medarbejdere, benyt i stedet eogs@eogs.dk - Læs mere <http://www.eogs.dk/sw1998.asp> .



DANMARKS REDERIFORENING
(DANISH SHIPOWNERS' ASSOCIATION)

Konsulent Kirsten Hvelplund
Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København N

18. marts 2005

JC/kc

Lovforslag om ændring af afskrivningsloven, ejendomsavancebeskatningsloven og tonnageskatteoven

Ministeriet har bedt om bemærkninger til det ovennævnte lovforslag i brev af 4. marts 2005.

Indtil Ligningsrådet fastslog, at der ikke var hjemmel til at beskatte blandt andet avance ved salg af nybygningskontrakter, var det Danmarks Rederiforenings opfattelse, at sådanne avancer var dækket af de generelle skatteregler og dermed skattepligtige. Vi vil derfor ikke modsætte os, at dette utilsigtede forhold ændres.

Det skal i den forbindelse bemærkes, at forhåndsbeskeden vedrører et ikke-tonnagebeskattet rederi, og der synes ikke umiddelbart at være behov for at ændre tonnageskatteoven, da sådan indtægt allerede med de nuværende formuleringer falder uden for tonnageskatteordningen.

Med venlig hilsen
DANMARKS REDERIFORENING
P. D. V.



Jacob K. Clasen

MODTAGET

2 i MAR. 2005

Skat Erhverv

SJ20050406110204750_DOR128808.TXT
Fra: "Lisbeth Gade Thygesen" <LGT@DI.DK>
Til: Kirsten Hvelplund <kih@skm.dk>; Postkasse Skat erhverv
<pskerh@skm.dk>
Modtaget: 01-04-2005 14:43:00
Emne: Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven,
ejdomsavancebeskatningsloven og tonnage-skatteloven (L 125)

Til Kirsten Hvelplund

Skatteministeriet har den 4. marts 2005 udsendt ovenstående lovforslag i høring.

I den anledning bemærkes, at lovforslaget ikke giver anledning til tekniske bemærkninger.

Med venlig hilsen

Kristian Kockvedgaard
Konsulent, Cand. Polit. et Merc. Aud.
Dansk Industri
DK-1787 København V
E-mail: kko@di.dk / di@di.dk
Tlf: 3377 3577 (direkte nummer) / 3377 3377
Mobil: 2949 4577

SJ20050406111141265_DOR128148.TXT
Fra: BIRGITTE RØDDIK <bs.roeddik@get2net.dk>
Til: Postkasse Skat erhverv <pskerh@skm.dk>
Modtaget: 01-04-2005 01:07:40
Emne: Høringssvar L 125

I Skatteborgerforeningen kan vi kun erklære os positive overfor lovforslaget, men vi undres over, at denne skattemæssige retstilstand tilsyneladende har hersket i adskillige år. Vi udtrykker samtidigt håb om, at denne uhensigtsmæssighed ikke har været systematisk udnyttet af kreative rådgivere og disponenter.

Er der tilsvarende "huller" i skattelovgivningen kan vi kun sanktionere en lukning heraf.

Et merprovenu ser vi primært anvendt til lempelser i Topskatten.

Med venlig hilsen på Skatteborgerforeningens vegne

Sven Røddik, næstformand.

SJ20050406111714656_DOR123855.TXT

Fra: Skatteministeriet Skatteministeriet
Til: Postkasse Skat erhverv <pskerh@skm.dk>
Modtaget: 15-03-2005 21:59:04
Emne: Videres.: J. nr. 2005-311-0078

>>> Susan Jensen <sj@ejendomsf.dk> 15-03-05 09:48 >>>
Skatteministeriets høring over lovforslag om ændring af afskrivningsloven,
ejendomsavancebeskatningsloven og tonnageskatteloven (L 125) giver ikke
Ejendomsforeningen Danmark anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen

Susan Jensen
Advokatsekretær

Ejendomsforeningen Danmark,
Erhvervsorganisationen for ejere, udlejere og administratorer af fast
ejendom
sj@ejendomsf.dk <mailto:sj@ejendomsf.dk>
Ejendomsforeningen Danmark, Nørre Voldgade 2, 1358 København K
Tlf.: (+45) 33 12 03 30, dir. tlf.: (+45) 33 76 56 50, fax: (+45) 33 12 62
75
Websites: www.ejendomsf.dk <<http://www.ejendomsf.dk>> , www.lokalebors.dk
<<http://www.lokaleboers.dk>> og www.ejendommen.dk <<http://www.ejendommen.dk>>

SJ20050406110428421_DOR127352.TXT
Fra: Charlotte Høholt <CH@ForsikringensHus.dk>
Til: Kirsten Hvelplund <kih@skm.dk>
Modtaget: 30-03-2005 10:56:32
Emne: Høring over lovforslag L 125

Forsikring & Pension har med mail af 4. marts 2005 modtaget ovennævnte lovforslag i høring.

Lovforslaget giver ikke anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen

Charlotte Høholt

Forsikring & Pension
Amaliegade 10
1256 København K

Tlf. 33 43 55 00
Fax 33 43 55 01
Tlf. dir. 33 43 56 56



Skatteministeriet
Departementet
Att: Kirsten Hvelplund

Vedrørende forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ejendomsavancebeskatningsloven og tonnageskatteloven (Beskatning ved afståelse af kontrakter om levering af skibe og andre driftsmidler samt entreprisekontrakter. Beskatning ved afståelse af skibe og andre driftsmidler, der endnu ikke er færdige til at indgå i driften af en virksomhed) (L 125)

Skatteafdelingen i Frederiksberg kommune er enig i de foreslåede ændringer, som fjerner utilsigtede muligheder for opnåelse af skattefri gevinster.

Skatteafdelingen skal dog henlede opmærksomheden på, at også andre aftaler vedrørende fast ejendom falder uden for bestemmelserne i kursgevinstlovens § 29 og 30, og ej heller kan beskattes efter ejendomsavancebeskatningsloven, hvorfor bestemmelserne i statsskatteloven finder anvendelse. Sidstnævnte bestemmelser medfører som bekendt skattefrihed uden for nærings- og spekulationstilfælde.

Vederlag for opgivelse af køberetter til fast ejendom behandles således som udgangspunkt efter statsskattelovens regler. Dette har givet anledning til flere sager, herunder TfS 1988, 613 LSR, hvor opgivelsen efter en konkret bedømmelse blev anset for at træde i stedet for et køb og efterfølgende salg, således at der var hjemmel til beskatning i ejendomsavancebeskatningsloven i den konkrete sag.

Skatteafdelingen skal derfor foreslå, at lovforslaget ændres således, at der skabes en klar hjemmel for beskatning af fortjeneste eller tab ved afståelse af køberettigheder til fast ejendom.

Venlig hilsen

Poul Autzen

18. august 2004
Sagsbeh: PA
Telefon: 3821 2601
Værelsesnr. 3.131

Skatteafdelingen
Erhvervslygningskontoret
Rådhuset
2000 Frederiksberg
www.frederiksberg.dk

Telefon 38 21 21 21
Telefax 38 21 29 94
Erhvervslygningen@
frederiksberg.dk

SJ2005040611032515_DOR128150.TXT

Fra: Jesper Kiholm <jk@toender.dk>
Til: Kirsten Hvelplund <kih@skm.dk>
Modtaget: 31-03-2005 16:09:02
Emne: Høringssvar til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ejendomsavancebeskatningsloven og tonnageskatteloven

Til Skatteministeriet
Departementet
Att. Kirsten Hvelplund

Høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ejendomsavancebeskatningsloven og tonnageskatteloven (L125)

Skatterevisorforeningen takker for det modtagne materiale, og kan i den forbindelse meddele, at vi ikke har bemærkninger til det modtagne lovforslag.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Formand for Skatterevisorforeningens Skatteudvalg
Skatterevisorforeningen
Kongevej 57
6270 Tønder
Tlf. 74 72 80 92
Mobiltlf. 20 48 73 75
Fax 74 72 81 99