



Skatteministeriet

2. maj 2016
J.nr. 16-0493983

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 361 af 15. april 2016 (alm. del).

Karsten Lauritzen

/ Jesper Wang-Holm



Spørgsmål

Virksomhed A køber en maskine, f.eks. en terminaltraktor til en anskaffelsespris på 250.000 kr., med det formål at opnå en omsætning i virksomheden ved at leje terminaltraktoren ud til virksomhed B, som er et leasingselskab. Virksomhed B lejer terminaltraktoren af virksomhed A, med det formål at lease terminaltraktoren ud til virksomhed C. Virksomhed C leaser terminaltraktoren af virksomhed B med det formål at drive logistikvirksomhed.

Ud fra ovenstående forudsætninger bedes ministeren oplyse, om virksomhed A har ret til afskrivning som køber af terminaltraktoren, og i så fald hvor mange procent af indkøbsprisen virksomheden må afskrive. Ministeren bedes endvidere oplyse, om virksomhed B har ret til fradrag for den driftsudgift, den har til at leje terminaltraktoren, og i så fald hvor stor en procentdel af driftsudgiften B må trække fra i skat. Endelig bedes ministeren oplyse, om virksomhed C har ret til fradrag for den driftsudgift, den har til at lease terminaltraktoren, og i så fald hvor stor en procentdel af udgiften, C må trække fra i skat. Hvis virksomhederne har henholdsvis fuld afskrivningsret og fuldt skattefradrag for udgiften til henholdsvis leje og leasing, bedes ministeren oplyse, om virksomhed C har ret til fuldt skattefradrag af den samlede udgift, såfremt virksomhed C leaser terminaltraktoren af virksomhed B som operationel leasing, hvor vedligeholdelse og reparationer er indeholdt i leasingudgiften. Hvis det har betydning for besvarelsen, om virksomhederne er koncernmæssigt forbundet eller ej, bedes det oplyst.

Svar

Jeg kan henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra SKAT:

”Vedrørende spørgsmålet om virksomhed As afskrivningsret:

Det er efter afskrivningsloven en betingelse for at kunne foretage skattemæssige afskrivninger på et aktiv, at den pågældende må anses for ejer af aktivet, og at aktivet benyttes erhvervsmæssigt. Ved erhvervsmæssig virksomhed forstås normalt den virksomhed, der udøves for den pågældendes egen regning og risiko og med henblik på systematisk indtægtserhvervelse.

Begge betingelser må anses at være opfyldt, sidstnævnte i kraft af lejeaftalen, og virksomhed A vil kunne afskrive på terminaltraktoren.

En terminaltraktor, dvs. en traktor til rangering af sættevogne på havne- og terminalområder, er i afskrivningsmæssig forstand et driftsmiddel.

Driftsmidler afskrives på en samlet saldo for den enkelte virksomhed. Indkomstårets afskrivninger foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo værdi ved indkomstårets udgang. Denne opgøres som saldo værdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af anskaffessummen for driftsmidler anskaffet i indkomståret og med fradrag af salgssummen for driftsmidler, der er solgt i indkomstårets løb. Afskrivning kan højst udgøre 25 pct. pr. år af den afskrivningsberettigede saldo værdi. Er saldoen inden årets afskrivning nedbragt til 12.900 kr. (indkomståret 2016), kan restbeløbet trækkes fra.

Der gælder for blandt andet aktie- og anpartsselskaber en særregel om udskydelse af førsteårsafskrivningen, når driftsmidler anskaffes med henblik på udlejning. Når formålet med anskaffelsen ikke i det væsentlige er at opnå skattemæssige afskrivninger, kan SKAT dispensere fra reglen.

Vedrørende spørgsmålet om virksomhederne Bs og Cs adgang til skattemæssigt fradrag: Erhvervsdrivende har fradrag for udgifter til at erhverve skattepligtig indkomst. Der kræves en konkret driftsmæssig begrundelse for udgiftsafholdelsen, dvs. en direkte og umiddelbar forbindelse mellem afholdelsen af udgiften og erhvervelsen af indkomsten. Der er ikke fradragsret for udgifter til at etablere eller udvide en virksomhed. Udgiftsafholdelsen skal med andre ord ligge inden for virksomhedens naturlige rammer. Der er heller ikke fradragsret for private udgifter. Fradragsretten afgøres efter en konkret vurdering på baggrund af de faktiske omstændigheder i hvert enkelt tilfælde.

Virksomhed B er et leasingselskab, der har lejet (leased) terminaltraktoren for at videreudleje (lease) den til virksomhed C, der skal anvende traktoren i egen logistikvirksomhed.

Såvel virksomhed B som virksomhed C vil have fradragsret for de erlagte leje-/leasingydelse.

Det gør for virksomhed C ingen forskel, om der er tale om operationel leasing, hvor vedligeholdelse og reparationer er indeholdt i leasingafgiften. Operationel leasing anvendes normalt som betegnelse for sædvanlige lejeaftaler, hvor der imellem parterne er indgået aftale om brug af en løsøregenstand mod at betale et vederlag, der er bestemt af udbud og efterspørgsel i det aktuelle marked. Det er for disse aftaler et sædvanligt vilkår, at vedligeholdelse og reparation som følge af hændelige forhold påhviler udlejer.

Afslutningsvis bemærkes, at det for besvarelsen af de stillede spørgsmål ikke gør nogen forskel, om virksomhederne A, B og C er koncernforbundne.”