

Til lovforslag nr. L 110: Betænkning afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 13. marts 1981

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af lov om skattemæssige afskrivninger m. v.

(Ophævelse af adgang til afskrivning på hoteller, der er opdelt i ejerlejligheder m. v.)

Udvalget har behandlet lovforslaget i en række møder og har herunder stillet spørgsmål til ministeren for skatter og afgifter, som denne skriftligt har besvaret. Et enkelt af ministerens svar er optrykt som bilag til betænkningen.

Desuden har udvalget modtaget mundtlig og/eller skriftlig henvendelse fra:

Danske Feriehoteller Management A/S,
Kjær, Ingo, rådgivende ingeniør, feriecenter »Rim« ApS, Horsens og
Overgaard, Erik, advokat for feriecenter »Rim« ApS, Horsens.

Herefter indstiller et *mindretal* (socialdemokratiets og det radikale venstres medlemmer af udvalget) lovforslaget til *vedtagelse* med det af ministeren for skatter og afgifter stillede ændringsforslag.

Mindretallet har haft under overvejelse, om lovforslaget skulle omfatte afskrivningsretten på bygninger, således som det kommer til udtryk i de af et mindretal under nr. 1 og 2 stillede ændringsforslag. Mindretallet finder, at ændringsforslagene kan have utilsigtede virkninger og opfordrer i stedet ministeren for skatter og afgifter til at følge udviklingen og om nødvendigt komme med forslag til indgreb over for utilsigtet udnyttelse af afskrivningslovgivningen.

Et *andet mindretal* (venstres, det konservative folkepartis og centrum-demokraternes medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling.

Mindretallet udtaler: Der er ikke under udvalgsarbejdet fremkommet oplysninger, som kan begrunde, at afskrivningsretten på erhvervsmæssigt anvendte hoteller bør ophøre, selv om hotellerne er opdelt i anparter efter ejerlejlighedsprincippet. Tværtimod er det blevet sandsynliggjort, at administrationen af den gældende lovgivning enten er eller kan indrettes sådan, at eventuel uhenigtsmæssig afskrivningsanvendelse undgås. Dertil kommer, at der ved lovforslagets gennemførelse må imødeses forøgede vanskeligheder for dele af hotelbranchen og turistindustrien.

Et *tredje mindretal* (fremskridtspartiets medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling, idet mindretallet udtaler:

Det her foreliggende regeringsforslag er desværre et eksempel på, at regeringen endnu ikke har tilvejebragt forståelse for det vægtige indhold i fremskridtskampen mod lovjungleriet. Forslagets baggrund er, at regeringen har været slap over for nogle ukyndige avisskribenters hetzkampagne. Og så vil regeringen have lovgivningen belastet med nye snørklerier og indvikletheder. Der bør være lighed for loven. Også for skatteafskrivningsloven. Og lovindholdet bør ikke være uoverskueligt og undtagelsesfyldt. Det fører til misforståelser, ekstra gold administration og andre ulykker i det praktiske liv. Og til syvende og sidst er samfundet bedst tjent med, at brancherne kan få lov til at handle

på lige vilkår uden lovgennemtvungne forvridninger.

Der er umådelig meget, der taler for, at dansk erhvervsliv – herunder valutaindtjenerne inden for hotelbranchen – ikke bør amputeres fra at tage organisationsformen »ejerlejlighed« i anvendelse. Loven bør være helt neutral over for, om borgerne vælger den ene eller anden form for organisationsteknisk klædedragt for deres erhvervsaktiviteter. Hvordan de skal behandles skatteteknisk, bør alene afgøres af indholdet, substansen og realiteten. Ikke af om denne er hyllet i et klædebon, der charmerer eller forvolder børsterejsning hos skrivebordssocialister. På afskrivningsområdet betyder dette, at det eneafgørende fortsat må være, til hvilket formål lokaliteterne anvendes.

At ejerlejlighedsformen så er den mest demokratiske og ofte også den mest hensigtsmæssige, er det alene op til de pågældende investorer at værdsætte. Stikker partipolitikerne deres næser ud her – som det er regeringsforslaget eneste indhold – svækker de blot Danmarks samfundsøkonomiske styrke ved at berøve landet muligheden for at bruge et nyttigt redskab. Når flertallet ser rødt, når de hører ordet ejerlejligheder, og lader sig drive heraf i den foreliggende sag, skyldes det alene dets egen infantilitet og ukyndighed. Det er skammeligt, at det med det foreliggende forslag skal gå ud over hele landets økonomi.

I al sin snæversynede virkelighedsfjernhed fortjener regeringsforslaget derfor, at fremskridtets parti indstiller forslaget til forkastelse.

I retfærdets navn har partiet dog stillet nedenstående underændringsforslag under nr. 4.

Et *fjerde mindretal* (socialistisk folkeparti og Danmarks retsforbunds medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med det af ministeren for skatter og afgifter og de af mindretallet under nr. 1 og 2 stillede ændringsforslag.

Et *mindretal inden for mindretallet* (socialistisk folkepartis medlem af udvalget) udtaler: Mindretallet kan naturligvis støtte, at der lukkes for et hul i skattelovgivningen, men gør samtidig opmærksom på, at det er en

begrænset fordel at bruge så små lapper, som det her er tilfældet.

Hovedproblemet ved den form for fiduser, der her er tale om, er, at mange velhavende skatteydere har indsat beløb på etableringskonti eller investeringsfondskonti uden at have nogen hensigt om at anvende midlerne til investering i egen virksomhed, som de to pågældende ordninger egentlig er beregnet på.

Disse skatteydere står hermed over for det problem at skulle finde et investeringsobjekt, der gør det muligt at få frigjort de henlagte midler, uden at de løber den risiko, som en egentlig erhvervsinvestering ville indebære.

I lang tid var investering i kommanditselskaber en yderst attraktiv løsning for disse skatteydere, men denne mulighed blev lukket i december 1979.

Nu har de så kastet sig over hotellejligheder. På grund af en fadæse fra skattedepartementets side blev det pludselig muligt at afskrive på hoteller opdelt i ejerlejligheder. Nu er folketingset selvfølgelig nødt til at lukke det derved opståede hul igen.

Men ministerens forslag er alt for snævert defineret. Hvis det vedtages i den foreliggende form, vil vi givetvis opleve en bølge af opdelinger i ejerlejligheder af lagerbygninger, plejehjem, eller hvad smarte revisorer og skatteadvokater nu kan finde på.

Det bedste ville naturligvis være at afskaffe mulighederne for henlæggelse til etableringskonti eller investeringsfond eller i hvert fald at stramme reglerne så kraftigt, at ordningerne kun blev benyttet til deres egentlige formål.

Men mindstemålet er dog at lukke det hul i skattelovgivningen, vi her beskæftiger os med, for enhver type bygninger. Mindretallet har derfor stillet ændringsforslag om, at der ikke kan afskrives på bygninger, der er opdelt i ejerlejligheder.

Et *andet mindretal inden for mindretallet* (Danmarks retsforbunds medlem af udvalget) er af den opfattelse, at det er den tekniske enhed i driftsmæssig henseende, som skal danne grundlag for den driftsøkonomiske opgørelse, hvoraf blandt andet følger, at det så også bør være den tekniske enhed, som gøres til genstand for afskrivninger, henlægges til investeringsfonds m. v.

Danmarks retsforbunds medlem af udvalget erkender, at man måske nok kan få nogle flere til at investere, hvis det sker på ejerlejlighedsvilkår for derved at begrænse det økonomiske ansvar, men vil gerne gøre opmærksom på, at en sådan begrænsning også kan opnås gennem drift på aktieselskabsvilkår.

Danmarks retsforbunds medlem af udvalget er bange for, at der trods alt i et vist omfang vil finde eller vil kunne finde et misbrug sted, som det kan være overmåde svært at komme til livs.

Danmarks retsforbunds medlem af udvalget er tillige af den opfattelse, at man med så specielle ejerforhold på erhvervsområdet – ejerlejlighedstypen – først og fremmest vil tiltrække folk, der skal have brugt deres henlæggelser til investeringsfonds, mindre folk, der går ind i de pågældende investeringer ud fra et egentligt erhvervmæssigt synspunkt.

Da såvel forskudsafskrivninger, afskrivninger som henlæggelser til investeringsfonds efter ånden i og meningen med de pågældende love har været at tilgodese et egentligt og primært erhvervmæssigt sigte, forekommer det ikke rimeligt alle forhold taget i betragtning at indrømme afskrivningsret for erhvervmæssige aktiviteter på ejerlejlighedsbasis.

Danmarks retsforbunds medlem af udvalget foretrækker imidlertid en mere konsekvent lovgivning end den af regeringen foreslåede og vil derfor ved at stille ændringsforslag, der udelukker, at der kan foretages afskrivninger på erhvervsbygninger, der er opdelt i ejerlejligheder, tilsigte at gennemføre, at det i størst muligt omfang tilsikres, at der kun kan gennemføres afskrivninger ud fra et erhvervmæssigt sigte og synspunkt og ikke ud fra skattetekniske – et pænere ord for fidusmæssige – synspunkter.

Det skal dog medgives, at regeringen med sit forslag nok har peget på det vigtigste område med hensyn til afskrivningsmuligheder på ejerlejlighedsbasis.

Ændringsforslag

Til § 1

Af et *mindretal* (Rahbæk Møller (SF) og Flygaard (DR)):

1) *Nr. 1* affattes således:

»1. I § 18, stk. 1, indsættes i indledningen efter »der benyttes erhvervmæssigt«: », jfr. dog stk. 4.««

2) *Nr. 2* affattes således:

»2. I § 18 indsættes som stk. 4:

»Stk. 4. Afskrivning kan ikke foretages på bygninger, der er opdelt i ejerlejligheder.««

Til § 2

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af *udvalget*:

3) I *stk. 2* ændres »den 18. december 1980 eller senere« til: »den 1. januar 1981 eller senere«.

Underændringsforslag til ændringsforslag nr. 3

Af et *mindretal* (Glensgård (FP) og Glistrup (FP)):

4) I den under ændringsforslag nr. 3 foreslåede ændring af *stk. 2* tilføjes efter »eller senere«: », dog ikke for sådanne med hensyn til hvilke der forud for 18. december 1980 er foretaget investeringer på over 10.000 kr. – enten til projektering af nyt hotel eller til opdeling i ejerlejligheder af eksisterende hotel«.

Bemærkninger

Til nr. 1 og 2

Ændringsforslagene udelukker afskrivning på erhvervsbygninger, der er opdelt i ejerlejligheder.

Til nr. 3

Ifølge lovforslaget har de nye regler virkning for ejerlejligheder af den omhandlede art, når anmeldelse til tinglysningsmyndighederne om opdelingen i ejerlejligheder finder sted den 18. december 1980 (lovens fremsættelsesdato) eller senere.

Ændringsforslaget indebærer, at hoteller, der har anmeldt opdelingen i ejerlejligheder umiddelbart efter den oprindeligt foreslåede ikrafttrædelsesdato, den 18. december 1980, ikke bliver omfattet af bestemmelserne.

Til nr. 4

Den ideologiske korsfarerkamp, som er forslaget eneste indhold, bør i al fald ikke ramme den, der forud for forslaget fremsættelse har sat sig i ikke ubetydelige udgifter i tillid til gældende lov.

Ministerens ændringsforslag er selvsagt et skridt i den rigtige retning. Men et alt for lille skidt. Man rammer projekter, hvor man

tilfældigvis ikke har haft papirerne klar, så de kunne indsendes til tinglysningskontoret i jule/nytårsperioden 1980. Det fremgår i øvrigt af det svar, udvalget har fået på sit spørgsmål 7 – optrykt som bilag til nærværende betænkning – at der ikke er nogen sikker viden hos myndighederne om, hvem og hvor mange der bliver straffet af forslaget vedtagelse som foreslået af regeringen, og hvor hård straffen bliver for hver enkelt.

Bakholt (S) Camre (S) Erenbjerg (S) Stavad (S) Thomas Have (S) Egon Jensen (S)

Tastesen (S) fmd. Bernhard Baunsgaard (RV) Brixtofte (V) Ellemann-Jensen (V)

Hagen Hagensen (KF) nfmd. Gammelgaard (KF) Bollmann (CD) Rahbæk Møller (SF)

Flygaard (DR) Glensgård (FP) Glistrup (FP)

Partierne VS og KrF havde ikke medlemmer i udvalget.

Et af udvalgets spørgsmål til ministeren for skatter og afgifter og dennes svar herpå*Spørgsmål 7:*

Der ønskes et skøn over, hvor mange projekter der i planstyrelsen og i statsskattedirektoratet er under udarbejdelse, og som vil blive berørt af lovforslaget.

Svar:

Planstyrelsen har oplyst følgende: I de regionplanforslag, der ved årsskiftet 1979-80 indsendtes til godkendelse i miljøministeriet (godkendelserne påregnes gennemført i sommeren 1981), foreslås der åbnet mulighed for ca. 60 feriehotelprojekter i planperioden frem til 1992.

I miljøministeriets redegørelse af 11. december 1980 om landsplanlægningen 1980 fremlægges en række principper for godkendelse af de foreliggende regionplanforslag. Dette vil indebære, at det såkaldte feriehotelstop i det store og hele opretholdes frem til 1984.

Hvor stort et feriehotelbyggeri den planlagte regionplanjustering i 1984 vil åbne mulighed for, kan der vanskeligt på forsvarlig

måde gisnes om på nuværende tidspunkt. Men antallet på 60 feriehoteller i regionplanforslagene må forventes væsentligt reduceret.

Indenfor det til sin tid accepterede antal vil det afhænge af bygherrernes økonomiske overvejelser, om de til den tid vil søge at gennemføre de ifølge planerne tilladte projekter.

Imidlertid sker udstykninger til ejerlejligheder ofte af eksisterende hoteller. Det er ifølge planstyrelsen ikke muligt at skønne over, i hvilket omfang ejerne af hotellerne vil søge udstykning i ejerlejligheder gennemført i eksisterende hoteller.

Statsskattedirektoratet har oplyst, at der er indsendt ét projekt til godkendelse som afskrivningsberettiget i henhold til afskrivningslovens § 18, stk. 2. Dette projekt vil ikke kunne anvende den givne tilladelse, såfremt lovforslaget vedtages.

Skattedepartementet er bekendt med, at tingslysningmyndighederne har modtaget anmeldelse om opdeling i ejerlejligheder af 3 feriehoteller efter lovforslagets fremsættelse den 18. december 1980.