

Lovforslag nr. L 110. Fremsat den 18. december 1980 af ministeren for skatter og afgifter

## 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.)

#### § 1

I lov om skattemæssige afskrivninger m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 564 af 8. november 1978, foretages følgende ændringer:

1. I § 18, stk. 1, litra b), indsættes efter »hoteller,«: »jfr. dog stk. 4,«.

2. I § 18 indsættes som stk. 4:

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

3. I § 32, stk. 1, ændres »afsnit I« til: »af-

snit I og III«.

4. I § 32, stk. 3, indføjes efter »lignende formuegoder«: »eller skibe«.

#### § 2

Loven træder i kraft ved bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. § 1, nr. 1 og 2, har virkning for ejerlejligheder i hoteller, hvis anmeldelsen til tinglysningsmyndighederne om opdelingen i ejerlejligheder er foretaget den 18. december 1980 eller senere.

## Bemærkninger til lovforslaget

Lovforslaget går ud på at ophæve adgangen til at afskrive på hoteller, der er opdelt i ejerlejligheder.

Endvidere foreslås skibe udtrykkeligt nævnt i afskrivningslovens § 32 om ændret anvendelse af formuegodter.

### Til § 1, nr. 1 og 2, og § 2

Efter de gældende regler kan der foretages skattemæssige afskrivninger på hoteller. Denne afskrivningsadgang omfatter også hoteller, der er opdelt i ejerlejligheder. Afskrivningerne udgør i anskaffelsesåret og hvert af de efterfølgende 9 år op til 4 pct. af anskaffessummen og i de efterfølgende indkomstår indtil 1 pct. af anskaffessummen. Endvidere kan der afskrives på særlige installationer i hoteller med indtil 8 pct. årlig af anskaffessummen i de første 10 år og derefter med indtil 4 pct. årlig.

Hvor hotelbygningerne eller installationerne er genstand for en fysisk forringelse, der medfører, at de vil have mistet deres værdi inden for 100, henholdsvis 25 år, efter opførelsen (installeringen) forhøjes de foran anførte afskrivningssatser.

Efter omstændighederne kan der foretages forskudsafskrivninger på hoteller og installationer i disse.

Der kan endvidere frigives henlæggelser til investeringsfonds og indskud på etableringskonto til forlods afskrivning på anskaffessummen for sådanne ejerlejligheder.

Opdeling af hoteller i ejerlejligheder i hoteller og salg af ejerlejlighederne har fundet udbredelse i de senere år. Det er især i typiske ferieområder, at der er indrettet feriehoteller opdelt i ejerlejligheder. Ejerlejlighederne anvendes til udlejning til gæster. Det afhænger af vedtægterne for ejerlejlighedsforeningen, hvorvidt og i hvilket omfang ejerne af de enkelte ejerlejligheder har adgang til at benytte deres ejerlejlighed til feriebolig for sig selv og deres husstand.

Der er efter afskrivningsloven ikke adgang til at foretage skattemæssig afskrivning på bygninger,

der anvendes til beboelse. Der kan heller ikke afskrives på sommerhuse, heller ikke selvom sommerhuset udelukkende anvendes til erhvervsmæssig udlejning.

Der er næppe tvivl om, at det forhold, at der indrømmes adgang til at afskrive skattemæssigt på ejerlejligheder i hoteller, medens der som anført ikke kan afskrives på beboelsesejendomme, herunder på sommerhuse, har været medvirkende i væsentlig grad til at øge interessen for indretning af hoteller af denne specielle karakter.

Efter regeringens opfattelse får ejerne af de omhandlede ejerlejligheder en skattemæssig favørstilling, som ikke er rimelig. Det foreslås derfor at ophæve adgangen til at foretage skattemæssige afskrivninger på hoteller, der er opdelt i ejerlejligheder. Det vil ikke være muligt for ligningsmyndighederne at kontrollere, hvorvidt og i bekræftende fald i hvilket omfang den skattepligtige benytter den ejerlejlighed, der er hans, til feriebolig for sig selv og sin husstand eller på anden måde disponerer over den til private formål. Det er derfor tanken, at reglerne skal gælde alle hoteller, der er opdelt i ejerlejligheder.

Ophævelsen af adgangen til skattemæssige afskrivninger på hoteller, der er opdelt i ejerlejligheder, vil medføre, at der heller ikke kan ske frigivelse af ejerlejlighedsindehavernes investeringsfonds- og etableringskontomidler til forlods afskrivning på ejerlejligheden, ligesom der heller ikke kan foretages forskudsafskrivninger på ejerlejlighederne.

Det bemærkes, at lovforslaget alene vedrører hoteller, der er opdelt i ejerlejligheder, men ikke hoteller, der på anden måde ejes af flere i fællesskab, f. eks. hvor interessenter hver ejer en ideel andpart af et hotel.

Efter lovforslaget skal de nye regler have virkning for ejerlejligheder af den omhandlede art, når anmeldelsen til tinglysningsmyndighederne om opdelingen i ejerlejligheder finder sted den 18. december 1980 (lovens fremsættelsesdato) eller senere. Reglerne finder derimod ikke anvendelse, når anmeldelsen om opdelingen af hotellet i ejerlejligheder er sket før det nævnte tidspunkt.

De provenumæssige virkninger af lovforslaget må formodes at blive meget begrænsede.

Lovforslaget ventes ikke at medføre nævneværdige administrative konsekvenser.

*Til § 1, nr. 3 og 4*

Såfremt en skattepligtig overfører formuegoder af den i afskrivningslovens afsnit I omhandlede art til benyttelse enten til udelukkende private formål eller til både erhvervmæssige og private formål, sidestilles sådanne overførelser ifølge afskrivningslovens § 32, stk. 1, med salg og køb af de pågældende formuegoder. Hvis formuegodets værdi på det tidspunkt, hvor det overføres til privat benyttelse, er højere end anskaffelsessummen med fradrag af foretagne skattemæssige afskrivninger, medfører bestemmelsen, at det overskydende beløb kommer til beskatning efter afskrivningslovens sædvanlige regler om salg af afskrivningsberettigede driftsmidler.

Overfører en skattepligtig maskiner, inventar og lign. formuegoder fra udelukkende privat benyttelse enten til udelukkende erhvervmæssig benyttelse

eller til benyttelse til både erhvervmæssige og private formål, sidestilles sådanne overførelser ifølge lovens § 32, stk. 3, med køb af de pågældende formuegoder.

Som salgssum og købesum betragtes værdien i handel og vandel på overførelsestidspunktet, jfr. § 32, stk. 4.

Der er ved disse bestemmelser ikke taget udtrykkelig stilling til, hvorledes der skal forholdes i skattemæssig henseende, når et skib overføres fra erhvervmæssig benyttelse til privat benyttelse eller til både erhvervmæssige og private formål.

Spørgsmålet er imidlertid i den senere tid blevet aktuelt bl. a. ved skatteyderens overførelse af lystfartøjer, der har været anvendt med erhvervmæssige formål (udlejning), til privat formål.

Landsskatteretten har i nogle kendelser antaget, at § 32, stk. 1, må anses for anvendelig, når et lystfartøj overføres fra udelukkende erhvervmæssig benyttelse til udelukkende privat benyttelse.

Det er anset for rigtigst, at landsskatterettens fortolkning får udtrykkelig lovhjemmel, og det foreslås derfor at medtage skibe i afskrivningslovens § 32, stk. 1 og stk. 3.

## Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)  
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,  
der berøres af lovforslaget*

I lov om skattemæssige afskrivninger m.v.,  
jfr. lovbekendtgørelse nr. 564 af 8. november  
1978, foretages følgende ændringer:

I § 18, stk. 1, litra b), indsættes efter »hoteller,«: »jfr. dog stk. 4,«.

I § 18 indsættes som stk. 4:

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

I § 32, stk. 1, ændres »afsnit I« til: »afsnit I og III«.

I § 32, stk. 3, indføres efter »lignende formuegoder«: »eller skibe«.

### § 18

a) ---

b) biografer, teatre, forlystelsesetablissementer, forsamlingsbygninger, selskabslokaler, hoteller, restauranter, skoler, plejehjem, der omfattes af kap. 16 i lov om social bi-

stand, garager og laboratorier samt lagerbygninger, der benyttes i forbindelse med de nævnte virksomheder,

Som nyt stk. 4, indsættes:

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

§ 32. Overfører en skattepligtig formuegoder af den i afsnit I omhandlede art til benyttelse enten til udelukkende private formål eller til både erhvervmæssige og private formål, sidestilles sådanne overførelser i denne lov med salg og køb af de pågældende formuegoder.

Stk. 2. ---

Stk. 3. Overfører en skattepligtig maskiner, inventar og lignende formuegoder fra udelukkende privat benyttelse enten til udelukkende erhvervmæssig benyttelse eller til benyttelse til både erhvervmæssige og private formål, sidestilles sådanne overførelser i denne lov med køb af de pågældende formuegoder.

Stk. 4. ---