

Lovforslag nr. L 294. Fremsat den 12. maj 1992 af skatteministeren (Thor Pedersen, fg.)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om skattemæssige afskrivninger m.v.

(Afskrivning med dobbelte satser i erhvervszoner)

§ 1

I lov om skattemæssige afskrivninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 597 af 16. august 1991, som ændret ved § 1 i lov nr. 887 af 21. december 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 1, ændres »jf. dog § 12, stk. 2.« til: »jf. dog § 2 A, stk. 2, og § 12, stk. 2.«

2. I § 2, stk. 4, 1. pkt., indsættes efter »den afskrivningsberettigede saldoværdi«: »jf. dog § 2 A, stk. 3«.

3. Efter § 2 indsættes som ny paragraf:
»§ 2 A. Driver en skattepligtig inden udgangen af kalenderåret 1994 erhvervsvirksomhed i et område, der er udpeget til erhvervszone efter § 3 i lov om planlægning, finder bestemmelserne i stk. 2 og 3 anvendelse.

Stk. 2. Samtlige de til virksomheden hørende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt i erhvervszonen, afskrives på en særskilt saldo for det indkomstår, hvori virksomhed i erhvervszonen påbegyndes, og for senere indkomstår, dog senest for indkomståret 1999. Afskrivning på særskilt saldo giver adgang til anvendelse af forhøjet afskrivnings-sats efter stk. 3. Det er dog et vilkår for afskrivning på særskilt saldo, at virksomheden siden påbegyndelsen i erhvervszonen har været i uafbrudt drift i hele vedkommende indkomstår.

Stk. 3. Afskrivning på særskilt saldo efter stk. 2 kan udgøre indtil 60 pct. af den afskrivningsberettigede saldoværdi.«

4. I § 3, stk. 6, indsættes efter 2. pkt. som nyt punktum:

»Bestemmelserne i 1. og 2. pkt. finder ikke anvendelse på virksomhed i en erhvervszone, jf. § 2 A, der påbegyndes inden udgangen af kalenderåret 1994.«

5. I § 5, stk. 1, ændres »på den i stk. 2 anførte måde« til: »på en af de i stk. 2 eller 3 nævnte måder«.

6. I § 5 indsættes som nyt stk. 2:

»Foretager en virksomhed afskrivning på såvel en særskilt saldo efter § 2 A, stk. 2, som på ordinær saldo, kan et fremkommet negativt saldobeløb efter den skattepligtiges valg udlignes ved, at det fradrages i den anden saldo.«

Stk. 2 og 3 bliver herefter stk. 3 og 4.

7. I § 13 indsættes efter 1. pkt. som nyt punktum:

»Bestemmelserne i § 2 A og § 3, stk. 6, 3. pkt., finder dog ikke anvendelse.«

8. Efter § 23 indsættes som ny paragraf:

»§ 23 A. For bygninger og installationer som nævnt i § 18, stk. 1, og § 19, stk. 1, der er beliggende i en erhvervszone, og som benyttes erhvervsmæssigt af en virksomhed etableret i erhvervszonen inden udgangen af kalenderåret 1994, fordobles de i §§ 22 og 23 nævnte afskrivningssatser gældende for det indkomstår, hvori erhvervsmæssig benyttelse i erhvervszonen påbegyndes, og for senere indkomstår, dog senest for indkomståret 1999. Summen af de anvendte afskrivningsprocenter for en bygning

henholdsvis en installation kan ikke overstige
100.

§ 2

Tidspunktet for lovens ikrafttræden fastsættes af skatteministeren.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger.

Forslaget er en følge af aftalen om en styrket indsats for aktivering af de ledige af 8. maj 1992 mellem Det Konservative Folkeparti, Venstre, Det Radikale Venstre, Centrum-Demokraterne, Kristeligt Folkeparti og Fremskridtspartiet.

Lovforslaget bidrager til at gennemføre etableringen af en række geografisk afgrænsede erhvervszoner, hvor der tilbydes virksomheder særligt gunstige vilkår. Etablering af erhvervszoner sigter på at styrke erhvervsudvikling og beskæftigelse inden for økonomisk udsatte områder.

Erhvervszonerne vil blive oprettet ved et landsplandirektiv efter planlovens § 3 efter forudgående drøftelser mellem regeringen og de enkelte kommuner samt i nødvendigt omfang tillige amtskommunerne.

Det er en væsentlig del af aftalen, at der er tale om en forsøgsordning, som er begrænset såvel tidsmæssigt som geografisk. Forsøgsordningen er derfor begrænset til nye og allerede etablerede virksomheder, der i perioden frem til udgangen af 1994 etableres i erhvervszonerne. De under ordningen ydede begunstigelser ophører med udgangen af 1999.

Der sigtes mod at etablere op til 10 erhvervszoneaftaler med interesserede kommuner i Bornholms amt, Nordjyllands Amt og Storstrøms Amt, der opfylder et eller flere af følgende kriterier

- særligt omfattende erhvervmæssige omstillinger
- høj ledighed
- væsentligt stigende ledighed

Det er hensigten, at zonerne indskrænkes størrelsesmæssigt til områder på f.eks. 50 ha inden for den enkelte kommune.

Erhvervszoneordningen er som forsøgsordning som nævnt begrænset til virksomheder, der etablerer sig inden udgangen af 1994, samt de virksomheder, der i forvejen eksisterer inden for erhvervszonearealet. Den foreslåede adgang til at anvende dobbelte afskrivningssatser ophører med udgangen af indkomståret 1999 og gælder driftsmidler og bygninger anskaffet inden dette tidspunkt, forudsat at virksom-

heden er etableret i erhvervszonen inden udgangen af kalenderåret 1994.

Ordningen med fordoblede afskrivningssatser i erhvervszoner indeholder statsstøtte, og loven vil derfor skulle notificeres til Kommissionen i henhold til EFs statsstøtteregler. I henhold til disse kan Kommissionen acceptere særligt fordelagtige vilkår i enkeltområder, der er økonomisk udsatte. Loven vil derfor først blive sat i kraft, når EF-Kommissionens endelige anerkendelse af lovens forenelighed med EF-retten foreligger. Loven vil blive sat i kraft samtidig med følgende love, der gennemfører erhvervszoneordningen:

Lov om ændring af stempeloven (Stempelfritagelse i erhvervszoner), Lov om ændring af Lov om beskattning til kommunerne af faste ejendomme, Lov om ændring af Lov om butikstid, Lov om ændring af Lov om miljøbeskyttelse samt Lov om dispensation fra forskellige love i forbindelse med oprettelse af erhvervszoner.

Afskrivningsloven er senest ændret ved lov nr. 887 af 21. december 1991, jf. Folketingstidende 1991-92, sp. 460, 741, 4231, 4576; tillæg A sp. 897; tillæg B sp. 225; tillæg C sp. 169.

Økonomiske og administrative konsekvenser

De provenumæssige konsekvenser af forslaget vil primært afhænge af, hvor store investeringer der vil blive foretaget i erhvervszonerne og fordelingen heraf på driftsmidler og bygninger. Der foreligger ikke holdepunkter for et egentligt skøn herover. Endvidere knytter der sig usikkerhed til, i hvilket omfang der i de områder, der udlægges til erhvervszoner, i forvejen vil være erhvervsvirksomhed, som kan benytte de fordoblede afskrivningssatser.

Såfremt det antages, at det samlede årlige afskrivningsberettigede investeringsomfang bliver i størrelsesordenen 0,5 mia. kr. i etableringsfasen, og at investeringerne fordeles mellem driftsmidler og bygninger i forholdet 2:1, bliver provenutabet ved fordobling af afskrivningssatserne i forhold til gældende regler ca. 30 mill. kr. det første år og ca. 45 mill. kr. det andet år på helårsbasis. Kommunernes andel af

provenutabet udgør henholdsvis ca. 10 mill. kr. og ca. 15 mill. kr. i de to år.

Provenutabet vil blive opvejet over en årrække, idet de højere afskrivningssatser medfører lavere afskrivningsgrundlag i de følgende år, hvor afskrivningerne derfor bliver lavere, end de ellers ville have været.

Afhængigt af hvor hurtigt ordningen kommer i gang, vil der næppe være et nævneværdigt provenutab i finansåret 1992. For finansåret 1993 skønnes provenutabet til ca. 30 mill. kr., heraf ca. 20 mill. kr. for staten.

Da det er op til de enkelte kommuner, om de vil søge deltagelse i erhvervszoneordningen, og da der er tale om ændringer i skatteregler, vil der ikke blive tale om compensation fra staten.

Forslaget vil ikke medføre nævneværdige administrative konsekvenser for skattemyndighederne, idet forslaget skønnes at vedrøre et meget begrænset antal erhvervsdrivende.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1-3.

Det foreslås, at der kan foretages skattemæssig afskrivning med indtil dobbelt sats (60 pct.) på driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt i erhvervszonen. Driftsmidlerne skal høre til en virksomhed

i erhvervszonen, der har påbegyndt sin virksomhed inden udgangen af kalenderåret 1994.

Virksomhedens driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt i erhvervszonen, afskrives for det indkomstår, hvori virksomheden i erhvervszonen påbegyndes, og for senere indkomstår, dog senest indkomståret 1999, på en særskilt saldo. Afskrivning på den særskilte saldo sker for det indkomstår, hvori virksomhed i erhvervszonen påbegyndes, og for senere indkomstår, dog senest for indkomståret 1999, med en sats indtil 60 pct. – dvs. det dobbelte af den efter afskrivningslovens § 2, stk. 4, hidtil gældende maksimale saldoafskrivningssats på 30 pct. for driftsmidler.

Kravet om afskrivning på særskilt saldo får særlig betydning for hidtidige erhvervsvirksomheder beliggende uden for erhvervszonen, som inden udgangen af kalenderåret 1994 gennem en afdeling eller filial i erhvervszonen påbegynder virksomhed i erhvervszonen. Kravet får endvidere betydning for virksomheder i erhvervszoner, for så vidt angår driftsmidler, såsom automobiler, der ikke opfylder kravet om, at

driftsmidlerne udelukkende skal *anvendes i erhvervszonen*.

De nævnte virksomheder vil således komme til at føre to driftsmiddelsaldi, dels den almindelige driftsmiddelsaldo efter afskrivningslovens § 2, stk. 4, hvorpå der kan foretages årlig afskrivning med indtil 30 pct., og dels den nævnte særskilte erhvervszonesaldo, hvorpå der i de omtalte indkomstår kan foretages afskrivning med indtil 60 pct. årligt.

Det er dog et vilkår for afskrivning på erhvervszonesaldoen, at virksomheden siden påbegyndelsen i erhvervszonen har været i uafbrudt drift i hele vedkommende indkomstår. Dette krav er stillet for at hindre eventuelle forsøg på omgåelse af kravet om drift af virksomhed i erhvervszonen.

Til nr. 4.

Efter afskrivningslovens § 3, stk. 2, kan anskaffelsessummen for driftsmidler med en anskaffelsespris på 7.800 kr. (1992-beløb) eller derunder fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst for anskaffelsesåret.

Afskrivningslovens § 3, stk. 6, bestemmer dog, at reglen i § 3, stk. 2, om straksfradrag for «småaktiver» i det indkomstår, hvori en virksomhed påbegyndes, og det følgende indkomstår, kun kan anvendes på driftsmidler til en samlet anskaffelsessum på indtil 300.000 kr. (1992-beløb). Denne bestemmelse er ikke fundet forenelig med lovforslagets formål om gennem de dobbelte afskrivningssatser at tilskynde til etablering af nye erhvervsvirksomheder i de påtænkte erhvervszoner. Det er derfor foreslået, at den gældende bestemmelse i afskrivningslovens § 3, stk. 6, ikke finder anvendelse på virksomhed i en erhvervszone, der påbegyndes inden udgangen af kalenderåret 1994.

Til nr. 5 og 6.

For så vidt en virksomhed foretager afskrivninger på såvel en erhvervszonesaldo som på ordinær saldo, foreslås det, at et fremkommet negativt saldobeløb efter den skattepligtiges valg kan udlignes ved, at det fradrages i den anden saldo.

Til nr. 7.

Det foreslås, at adgangen til skattemæssig afskrivning med dobbelte satser i erhvervszoner ikke omfatter skibe.

Til nr. 8.

Det foreslås, at der kan foretages skattemæssig afskrivning med indtil dobbelt sats på bygninger og installationer, der er afskrivningsberettigede efter afskrivningsloven, og som benyttes af en virksomhed

etableret i erhvervszonen inden udgangen af kalenderåret 1994. De fordoblede afskrivningssatser foreslås at gælde for det indkomstår, hvori erhvervsmæssig benyttelse af bygningen i erhvervszonen påbegyndes, og for senere indkomstår, dog senest for indkomståret 1999.

Den foreslåede fordobling af afskrivningssatserne for bygninger og installationer i erhvervszonen indebærer dog ikke nogen ændring af de i afskrivningslovens § 22, stk. 1, 2. pkt., § 22, stk. 3, 2. pkt., og § 23, stk. 1, 2. pkt., nævnte grænsesummer (henholdsvis 60, 40 og 80) af anvendte afskrivningsprocenter.

Afskrivning på bygninger og installationer i erhvervszoner foretaget med de fordoblede maksimale begyndelsesafskrivningssatser efter afskrivningslovens § 22, stk. 1, 1. pkt., § 22, stk. 3, 1. pkt., og § 23, stk. 1, 1. pkt., (henholdsvis 2 x 6 pct., 2 x 4 pct. og 2 x 8 pct.) vil således kunne foretages i indtil 5 indkomstår i træk, hvorved de nævnte grænsesummer (henholdsvis 60, 40 og 80) af anvendte afskrivningsprocenter vil være nået. Afskrivning for de følgende 1 – 3 indkomstår indtil udgangen af indkomståret 1999 vil herefter kunne ske med fordoblede maksimale normalafskrivningssatser (henholdsvis 2 x 2 pct., 2 x 1 pct. og 2 x 4 pct.) efter afskrivningslovens § 22, stk. 1, 2. pkt., § 22, stk. 3, 2. pkt., og § 23, stk. 1, 2. pkt. Fra og med indkomståret 2000 vil årlig afskriv-

ning under de her nævnte omstændigheder alene maksimalt kunne ske med normalafskrivningssatserne (henholdsvis 2 pct., 1 pct. og 4 pct.) efter afskrivningslovens § 22, stk. 1, 2. pkt., § 22, stk. 3, 2. pkt., og § 23, stk. 1, 2. pkt.

Afskrivningerne i erhvervszoneområderne vil fra og med indkomståret 2000 generelt skulle ske efter afskrivningslovens almindelige regler.

Summen af de anvendte afskrivningsprocenter for en bygning henholdsvis en installation vil – som efter afskrivningslovens regler i øvrigt – ikke kunne overstige 100.

Til § 2

Loven skal notificeres for EF-Kommissionen i medfør af artikel 93, stk. 1, i EF-Traktaten på samme måde, som EF-Kommissionen skal notificeres om Lov om ændring af stempeloven (Stempelfritagelse i erhvervszoner) samt Lov om ændring af Lov om beskattning til kommunerne af faste ejendomme. Loven vil derfor først blive sat i kraft, når EF-Kommissionens endelige anerkendelse af disse loves forenelighed med EF-retten foreligger, jf. foran under de almindelige bemærkninger. Loven vil blive sat i kraft samtidig med de øvrige love vedrørende forsøgsordningen om erhvervszoner.