

Lovforslag nr. L 159. Fremsat den 11. januar 2005 af Morten Homann (SF), Jens Peter Verner (S), Jacob Buksti (S) og Henrik Sass Larsen (S)

Forslag

til

Lov om ændring af afskrivningsloven og tonnageskatteloven

(Lukning af skattehul vedrørende fortjeneste ved afståelse og annullering af skibskontrakter og kontrakter på levering af aktiver omfattet af afskrivningsloven)

§ 1

I lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 976 af 21. september 2004, foretages følgende ændring:

1. Efter § 39 indsættes som ny paragraf:

»§ 39 A. I tilfælde af salg af retten i henhold til kontrakt om bygning af et skib eller kontrakt om levering af andet afskrivningsberettiget aktiv skal fortjeneste eller tab herved tages i betragtning ved opgørelsen af sælgerens skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget sker. Har forskudsafskrivning fundet sted, skal de foretagne forskudsafskrivninger tages i betragtning ved opgørelsen af avance eller tab.«

§ 2

I lov om beskatning af rederivirksomhed (tonnageskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 831 af 2. august 2004, foretages følgende ændring:

1. I § 18, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter »skibe«: »og kontrakter om bygning af skibe«.

§ 3

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning for afståelse og annullering af kontrakter foretaget efter den 11. januar 2005.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget går ud på at lukke to huller i afskrivningsloven og tonnageskatteloven.

Ligningsrådet har ved afgivelse af bindende forhåndsbesked den 17. august 2004 udtalt, at et rederiselskab kan afhænde sin skibskontrakt uden beskatning af avancen ved denne afhændelse, idet der ikke er tale om en afhændelse omfattet af statsskattelovens bestemmelser om næring, og der er ikke i den nuværende afskrivningslov hjemmel til beskatning ved afståelse af en sådan kontrakt, idet der ikke i den nuværende afskrivningslov er videreført den bestemmelse, der i den tidligere afskrivningslovs § 17, indeholdt hjemmel til beskatning af avance ved afståelse af en sådan skibskontrakt.

Det må anses som en fejl, at der ikke er en sådan bestemmelse i den nye afskrivningslov.

Det må anses som et hul i skattelovgivningen, at der kan opnås en skattefri avance ved afståelse af skibskontrakter. Hullet understreges desuden af, at et rederi let vil kunne få fradrag ved tab på skibskontrakten, idet rederiet blot kan overtage skibet og derefter afhænde dette med det opståede tab, der herefter er fradragsberettiget.

I dag, hvor der er stærk efterspørgsel på ny tonnage, må det anses for særlig påkrævet med en hjemmel til beskatning af avancer, idet der ellers ved salg af kontrakter og indgåelse af nye kontrakter med andre værfter kan realiseres store skattefri gevinster.

Det er først og fremmest skibskontrakter, der giver mulighed for at opnå skattefri gevinster. Der er dog heller ikke lovhjemmel til beskatning af avance på kontrakter om levering af andre afskrivningsberettigede aktiver, herunder maskiner, byggeprojekter m.v., når skatteyder ikke driver næring med handel med maskiner eller handel med ejendomme.

Det er derfor fundet hensigtsmæssigt at gøre den nye bestemmelse noget bredere end bestemmelsen i den afskrivningslov, der gjaldt før 1999.

I Ligningsrådets afgørelse er det samtidig afgjort, at der ikke er tale om en kontrakt, der beskattes efter reglerne i kursgevinstloven.

Ved vedtagelsen af tonnageskatteloven var det forudsat, at kontrakterne var omfattet af kursgevinstlovens regler om finansielle kontrakter.

Der er derfor behov for at indføre hjemmel til beskatning af avance på skibsbygningskontrakter i tonnageskatteloven.

Et rederi bør ikke kunne opnå en skattefri gevinst ved salg af en skibskontrakt under tonnageskatteloven. Tonnageskattelovens lempelige beskatning er møntet på rederidrift, men salg af en skibskontrakt inden skibets levering er jo netop ikke rederidrift.

Tonnageskattelovens § 18 bestemmer da også, at gevinst ved salg af skibe skal beskattes fuldt ud, og det vil derfor være naturligt, at der tilsvarende skal medregnes fortjeneste ved salg af en skibskontrakt. Bestemmelsen i tonnageskattelovens § 18 foreslås derfor udvidet til at omfatte avance ved salg af skibskontrakter.

Da der ved ligningsrådets bindende forhåndsbesked er åbnet op for udnyttelsen af det anførte hul, foreslås det, at de nye regler træder i kraft ved salg af skibskontrakter m.v. fra lovforslagets fremsættelsesdag.

Provenumæssige konsekvenser

Forslaget har karakter af en værnsregel, der vil forhindre et utilsigtet provenutab.

Erhvervsmæssige og erhvervsadministrative konsekvenser

Forslaget skønnes ikke at have konsekvenser for de erhvervsmæssige vilkår, idet der lukkes et utilsigtet hul i skattelovgivningen.

Administrative konsekvenser

Forslaget skønnes ikke at have konsekvenser af betydning for administrationen, idet der lukkes et utilsigtet hul i lovgivningen.

Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget anses ikke for at indeholde miljømæssige konsekvenser.

Forholdet til EU-retten

Lovforslaget skønnes ikke at indeholde EU-retlige aspekter.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Der foreslås indført den bestemmelse, der var gældende i den tidligere afskrivningslovs § 17. Det foreslås dog, at den ikke kun skal gælde for kontrakter om bygning af skibe, men også for kontrakter om levering af maskiner og udstyr samt afskrivningsberettigede bygninger.

Den foreslåede bestemmelse vil blive omfattet af afskrivningslovens §§ 47 og 48, hvilket betyder, at afhændelse ikke kun omfatter salg, men også andre former for afhændelse, jf. afskrivningslovens § 47, og at forsikrings- og erstatningssummer, herunder ekspropriationserstatninger, behandles som salgssummer, jf. afskrivningslovens § 48. Vederlag for en afhændet skibskontrakt eller entreprisekontrakt vil således være omfattet, ligesom erstatning ved leverandørens annullering af kontrakten vil blive beskattet som afhændelse af kontrakten.

Til § 2

Tonnageskattelovens § 18 indeholder i dag en bestemmelse om, at der fuldt ud sker beskatning af avance ved salg af skib, men at der i denne avance kan fratrækkes tab på skibe, der erhverves og videresælges inden for samme indkomstår. Gevinst ved videresalg af skibe med fortjeneste, inden der foretages skattemæssige afskrivninger, anses altså for en skattepligtig finansiel indtægt.

Reglen betyder desuden, at et potentielt tab på en skibskontrakt kan anvendes til at skabe et skattemæssigt fradragsberettiget tab, ved at der sker levering af skibet til den tabsgivende kontraktsum, men at skibet herefter afhændes til tredjemand med henblik på, at der derved konstateres et tab på skibet, og dette tab er skattemæssigt fradragsberettiget i anden avance, jf. den nuværende formulering af tonnageskatteloven.

Avancebegrebet i tonnageskatteloven er identisk med avancebegrebet i afskrivningsloven. Det betyder, at afhændelse ikke kun omfatter salg, men også andre former for afhændelse, jf. afskrivningslovens § 47, og forsikrings- og erstatningssummer, herunder ekspropriationserstatninger, behandles som salgssummer, jf. afskrivningslovens § 48.

Til § 3

Det foreslås at de nye regler har virkning for overdragelse af skibskontrakter og annullering af kontrakter m.v., der sker fra fremsættelsen af lovforslaget.

*Skriftlig fremsættelse***Morten Homann (SF):**

Som ordfører for forslagsstillerne tillader jeg mig herved at fremsætte:

Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven og tonnageskatteloven. (Lukning af skattehul vedrørende fortjeneste ved afståelse og annullering af skibskontrakter og kontrakter på levering af aktiver omfattet af afskrivningsloven).

(Lovforslag nr. L 159).

Jeg henviser i øvrigt til de bemærkninger, der ledsager lovforslaget, og anbefaler det til Tingets velvillige behandling.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

Lovforslaget

§ 1

I lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 976 af 21. september 2004, foretages følgende ændring:

1. Efter § 39 indsættes som ny paragraf:

»§ 39 A. I tilfælde af salg af retten i henhold til kontrakt om bygning af et skib eller kontrakt om levering af andet afskrivningsberettiget aktiv skal fortjeneste eller tab herved tages i betragtning ved opgørelsen af sælgerens skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget sker. Har forskudsafskrivning fundet sted, skal de foretagne forskudsafskrivninger tages i betragtning ved opgørelsen af avance eller tab.«

§ 2

I lov om beskatning af rederivirksomhed (tonnageskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 831 af 2. august 2004, foretages følgende ændring:

1. I § 18, stk. 1, 1. pkt., indsættes efter »skibe«: »og kontrakter om bygning af skibe«.

§ 18. Avancer ved afhændelse af skibe, der helt eller delvis omfattes af tonnageskatteordningen, medregnes i rederiets skattepligtige indkomst.

§ 3

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning for afståelse og annullering af kontrakter foretaget efter den 11. januar 2005.