

Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
1240 København K

2. december 2020

L 106 - Forslag til lov om ændring af emballageafgiftsloven, lov om afgifter af spil, virksomhedsskatteloven og forskellige andre love

FSR – danske revisorer har kommenteret det fremsatte lovforslag, da det var i høring.

Vi har gennemgået Skatteministeriets høringskema samt det fremsatte lovforslag. Vi har følgende opfølgende bemærkninger til delen vedrørende ændringer i virksomhedsskatteloven.

Lovforslaget til § 7, nr. 2, reduktion af kapitalafkastgrundlaget

Det er vores forståelse, at der efter forslaget til VSL § 8, stk. 3, (kun) skal ske reduktion af kapitalafkastgrundlaget for et givet indkomstår:

For eksisterende virksomhedsordninger, hvori ejendommen indgår som aktiv primo: Hvis der ved indkomstårets begyndelse er stillet en ejendom rådighed som bolig for den relevante personkreds

For nyetablerede virksomhedsordninger, hvori ejendommen indgår som aktiv fra tidspunktet for virksomhedens start: Hvis der på tidspunktet for virksomhedens start er stillet en ejendom rådighed som bolig for den relevante personkreds

Og dermed omvendt, at hvis der på disse tidspunkter ikke er stillet en ejendom til rådighed som bolig for den relevante personkreds, skal der ikke ske en reduktion af kapitalafkastgrundlaget for det pågældende indkomstår - uanset om det senere i det pågældende indkomstår påbegyndes at stille en ejendom rådighed som bolig for den relevante personkreds.

Kan skatteministeren bekræfte vores forståelse?

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

I så fald kan det efter vores vurdering overvejes at tydeliggøre i lovforslagets § 7, nr. 2, at for et givet indkomstår er det afgørende "måletidspunkt", for om en ejendom er stillet til rådighed som bolig for den relevante personkreds, tidspunktet for opgørelse af kapitalafkastgrundlaget (dvs. primo for eksisterende virksomhedsordninger hhv. ved virksomhedsstart for nyetablerede virksomhedsordninger).

Side 2

Det er vores forståelse, at hvis der ved indkomstårets begyndelse hhv. tidspunktet for virksomhedens start er stillet en ejendom til rådighed som bolig for den relevante personkreds, sker der reduktion af kapitalafkastgrundlaget efter forslaget til VSL § 8, stk. 3, med det fulde opgjorte beløb (forskul mellem ejendommens værdi og skematisk andel af gælden), selvom ejendommen senere i indkomståret ophører med at være til rådighed som bolig for den relevante personkreds – dvs. der skal ikke udarbejdes "delperiodeopgørelse" af reduktionen af kapitalafkastgrundlaget.

Kan skatteministeren bekræfte det?

I opgørelsen af reduktionen af kapitalafkastgrundlaget indgår "en andel" (procent) af gælden til kursværdien i virksomhedsordningen, jf. lovforslaget § 7, nr. 2.

Efter lovforslaget skal "andelen" (procenten) opgøres som den forholdsmæssige andel/brøk, som den kontante anskaffelsessum for ejendommen, der er stillet til rådighed, med tillæg af anskaffelsessum for ombygning, forbedringer m.v., som er foretaget efter anskaffelsen af ejendommen (tælleren), udgør af de samlede aktiver i virksomhedsordningen (nævneren). For ejendomme, der er anskaffet før 1. januar 1987, kan den skattepligtige dog ved opgørelsen af tælleren vælge at værdiansætte ejendommen til værdien ved 18. almindelig vurdering med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer mv.

Kan skatteministeren bekræfte, at:

- For en ejendom, der er anskaffet før 1. januar 1987, kan den skattepligtige til brug for opgørelse af tælleren i brøkberegningen vælge at værdiansætte ejendommen til værdien ved 18. almindelig vurdering med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer mv, selvom den skattepligtige i øvrigt ved opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget efter VSL § 8, stk. 1-2, har valgt at værdiansætte ejendommen til den kontante anskaffelsessum?

- De samlede aktiver i virksomhedsordningen, der skal anvendes i nævneren i brøkberegningen, er de samlede aktiver pr. tidspunktet for opgørelse af kapitalafkastgrundlaget og målt til de værdier, hvormed de indgår i opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget?

Skatteministeriet har i høringskemaet til L 106 bekræftet, at "hensat til senere hævnning", jf. VSL §§ 4 og 10, ikke er en "gæld", når beløbet for "gælden til kursværdien" iht. lovforslaget § 7, stk. 2, skal opgøres.

Kan skatteministeren bekræfte, at det samme gælder for det bogførte beløb på en mellemregningskonto iht. VSL § 4 a, jf. at der i VSL § 8, stk. 1, sondres mellem virksomhedens "gæld" og andre beløb, jf. nærmere bestemmelsen?

Lovforslaget § 7, nr. 4, rentekorrektion

Det er vores forståelse, at der efter lovforslaget § 7, nr. 4, (kun) skal ske beregning af rentekorrektion for et givet indkomstår:

For eksisterende virksomhedsordninger, hvori ejendommen indgår som aktiv primo eller ultimo: Hvis ejendommen ved indkomstårets begyndelse eller ved indkomstårets slutning er stillet til rådighed som bolig for den relevante personkreds

For nyetablerede virksomhedsordninger, hvori ejendommen indgår som aktiv fra tidspunktet for virksomhedens start eller ultimo: Hvis ejendommen på tidspunktet for virksomhedens start eller ved indkomstårets slutning er stillet til rådighed som bolig for den relevante personkreds

Og dermed omvendt, at hvis der på disse tidspunkter ikke er stillet en ejendom til rådighed som bolig for den relevante personkreds, skal der ikke ske en beregning af rentekorrektion for det pågældende indkomstår - uanset om der i "mellempærioden" mellem indkomstårets begyndelse hhv. tidspunktet for virksomhedens start og indkomstårets slutning har været stillet en ejendom rådighed som bolig for den relevante personkreds.

Kan skatteministeriet bekræfte ovenstående?

Kan skatteministeren bekræfte vores fortolkning, kan det efter vores vurdering overvejes tydeliggjort i lovforslaget § 7, nr. 4, at for et givet indkomstår er de afgørende "måletidspunkter" i bestemmelsen, for om en ejendom er stillet til

rådighed som bolig for den relevante personkreds, primo indkomståret for eksisterende virksomhedsordninger eller ved virksomhedsstart for nyetablerede virksomhedsordninger eller ved indkomstårets slutning.

Side 4

Det er vores forståelse, at hvis der ved indkomstårets begyndelse hhv. tidspunktet for virksomhedens start eller ved indkomstårets slutning er stillet en ejendom til rådighed som bolig for den relevante personkreds, skal der ske rentekorrektion efter lovforslaget § 7, nr. 4, med det beregnede beløb, selvom ejendommen ikke har været stillet til rådighed som bolig for den relevante personkreds i hele indkomståret (12 måneder) – dvs. der skal ikke udarbejdes "delperiodeopgørelse" af rentekorrektionen.

Kan skatteministeren bekræfte ovenstående?

Beregningsgrundlaget for rentekorrektionen udgør efter lovforslaget § 7, nr. 4, "... den talmæssigt største andel af gælden til kursværdien i virksomhedsordningen, hvor anvendelsen af virksomhedsordningen for ejendommen påbegyndes, eller for efterfølgende indkomstår ved indkomstårets begyndelse henholdsvis indkomstårets udløb."

Det er vores forståelse, at beregningsgrundlaget for rentekorrektionen dermed udgør:

For eksisterende virksomhedsordninger, hvori ejendommen indgår som aktiv primo eller ultimo, og da er stillet til rådighed som bolig for den relevante personkreds: Det største beløb af (primo-gældsandel x primogæld) og (ultimo-gældsandel x ultimogæld).

For nyetablerede virksomhedsordninger, hvori ejendommen indgår som aktiv på tidspunktet for virksomhedens start eller ultimo, og da er stillet til rådighed som bolig for den relevante personkreds: Det største beløb af (gældsandel ved virksomhedsstart x gæld ved virksomhedsstart) og (ultimo-gældsandel x ultimogæld)

Kan skatteministeren bekræfte ovenstående?

Som omtalt ovenfor er beregningsgrundlaget for rentekorrektionen i lovforslaget § 7, nr. 4, formuleret som følger: "Rentekorrektionen beregnes med et beløb, der svarer til rentekorrektionssatsen efter § 9 a ganget med den talmæssigt

største andel af gælden til kursværdien i virksomhedsordningen, hvor anvendelsen af virksomhedsordningen for ejendommen påbegyndes, eller for efterfølgende indkomstår ved indkomstårets begyndelse henholdsvis indkomstårets udløb.”

Side 5

Med vores forståelse af, hvordan bestemmelsen skal virke, jf. ovenfor, vil den følgende formulering være mere præcis (jf. også den nuværende formulering af VSL § 11, stk. 1) – i nedenstående har vi indsat ”på tidspunktet” samt to kommaer:

”Rentekorrektionen beregnes med et beløb, der svarer til rentekorrektionssatsen efter § 9 a ganget med den talmæssigt største andel af gælden til kursværdien i virksomhedsordningen *på tidspunktet*, hvor anvendelsen af virksomhedsordningen for ejendommen påbegyndes, eller, for efterfølgende indkomstår, ved indkomstårets begyndelse henholdsvis indkomstårets udløb.”

Vi står gerne til rådighed for en uddybning af ovenstående.

Med venlig hilsen

Klaus Okholm
Formand for Skatteudvalget

Louise Egede Olesen
Chefkonsulent