



H Ø R I N G

Hørings svar vedrørende forslag til lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love samt ophævelse af lov om investeringsfonds (Justering af erhvervsbeskatningen og tilpasning i forhold til EU-retten m.v.)

3. november 2015

Finanssektorens Hus
Amaliegade 7
1256 København K

Telefon 3370 1000

mail@finansraadet.dk
www.finansraadet.dk

Kontakt Stefan Munch Gotfredsen
Direkte +45 3370 1074
smg@finansraadet.dk

Journalnr. 115/13
Dok. nr. 544709-v1

Ad § 5 (ejendomsavancebeskatningsloven)

I ejendomsavancebeskatningsloven (EBL) § 5 stk. 4, 5, 6 og 8, udgår henvisningerne til investeringsfondsloven. I de pågældende bestemmelser reguleres de afskrivninger, som allerede er foretaget.

Det forhold at investeringsfondsloven med forslaget ophæves medfører efter Finansrådets vurdering, at der ved opgørelsen af anskaffelsessummen på bygninger og installationer ikke skal tages højde for tidligere foretaget anvendelse af investeringsfondsmidler. Det skyldes, at det først er i afståelsesåret, at anskaffelsessummen skal opgøres, hvilket følger af § 5 stk. 4 i EBL:

- Stk. 4.* Anskaffelsessummen nedsættes i afståelsesåret på samme ejendom med
- 1) foretagne afskrivninger, herunder forskudsafskrivninger efter afskrivningsloven, fradragbeløb efter afskrivningslovens § 24, stk. 5, 1. og 2. pkt., og forlods afskrivninger efter etableringskontoloven eller investeringsfondsloven på bygninger og installationer, såfremt de nævnte afskrivninger m.v. ikke er beskattet som genvundne afskrivninger,
 - 2) foretagne afskrivninger, herunder forskudsafskrivninger efter afskrivningsloven, fradragbeløb efter afskrivningslovens § 24, stk. 5, 1. og 2. pkt., og forlods afskrivninger efter etableringskontoloven eller investeringsfondsloven, og værdiforringelser fradraget efter afskrivningslovens § 23, på nedrevne bygninger og installationer samt nedrivningsfradrag efter afskrivningslovens § 22,
 - 3) tab efter afskrivningslovens § 21 og værdiforringelser fradraget efter afskrivningslovens § 23, der ikke er omfattet af nr. 2,
 - 4) beløb, som er fradraget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst som værdiforringelse af ejendommen som følge af udnyttelse af forekomster af grus, ler og kalk m.v. på ejendommen, jf. afskrivningslovens § 38, eller som følge af nedgang i jordens landbrugsmæssige værdi ved den nævnte udnyttelse,
 - 5) udgifter afskrevet efter afskrivningslovens § 27, og
 - 6) vederlag, der modtages for afståelsen af en mælkekvote, der ikke er omfattet af afskrivningslovens § 40 C.

Det er umiddelbart Finansrådets vurdering, at dette ikke har været tilsigtet med lovforslaget, hvorfor der fortsat bør henvises til investeringsfondsloven ved opgørelsen af avancen efter EBL.

Ad § 11 (virksomhedsskatteloven)

Finansrådet finder, at det er positivt, at Skatteministeriet lægger op til en reparationspakke i forhold til den overgangsregel, der blev vedtaget sidste år (2014). Det er dog beklageligt, at reparationen er så afgrænset, at der alene rettes op på en flig af de problemstillinger, der er rejst i forhold til reglerne.

Journalnr. 115/13
Dok. nr. 544709-v1

Den foreslåede regel lægger op til, at skatteyder kan vælge sikkerhedsstillelsens størrelse den 10. juni 2014, som målepunkt for hvor meget der kan trækkes på en eksisterende kredit til og med den 8. september 2014.

Har skatteyder eksempelvis udnyttet 500.000 kr. af en trækingsret på 1.000.000 kr. den 10. juni 2014, og er der stillet sikkerhed med aktiver i virksomhedsordningen for 1.000.000 kr. for denne kredit, vil skatteyderen ikke skulle beskattes af træk på kreditten op til 1.000.000 kr. i perioden 1. juni til 8. september 2014.

Efter de gældende regler ville skatteyder skulle beskattes af forskellen mellem 500.000 kr. og det højeste træk på kreditten op til 1.000.000 kr. i 2014.

Den nye tilvalgsregel skal ifølge forslaget kun gælde i perioden 11. juni til 8. september 2014, og det er ikke angivet, hvad der gælder i perioden 9. september 2014 og frem til udgangen af 2017.

Det er Finansrådets opfattelse, at der er behov for en præcisering, idet det er uklart, i hvilket omfang skatteyder i ovennævnte eksempel kan udnytte sin kreditfacilitet til udgangen af 2017.

Skal den oprindelige overgangsregel videreføres fra den 9. september 2014, således at det udløser beskatning, hvis skatteyderen fra den 9. september 2014 til udgangen af 2017 trækker mere end 500.000 kr. på sin kassekredit?

Finansrådet finder, at lovforslaget bør beskrive konsekvenserne, hvis man benytter overgangsreglen. Skal der f.eks. foretages en ny vurdering den 8. september 2014, således at der fremover højst kan trækkes et beløb på kreditten svarende til det mindste af enten gældens kursværdi eller sikkerhedens størrelse den 8. september 2014?

Det er ikke åbenlyst ud fra bestemmelsen, og det er ikke anført i bemærkningerne, hvad der gælder.

Det har f.eks. betydning i det tilfælde, hvor en kredit/lån skal forlænges i perioden 9. september 2014 til 31. december 2017. Hvilket udgangspunkt skal her anvendes?

Vil det være muligt at forlænge et lån indenfor den ramme, der er fastlåst pr. 10. juni 2014?

Side 3

Ved anvendelsen af overgangsreglen vil det være sikkerhedens størrelse, der skal anvendes, eller er det den mindste værdi af henholdsvis gældens kursværdi eller sikkerhedens størrelse pr. 8. september 2014?

Journalnr. 115/13

Dok. nr. 544709-v1

Det har også betydning i de tilfælde, hvor kassekreditten med trækingsret og sikkerhed i VSO-aktiver på 1.000.000 kr. den 8. september 2014 var nedbragt til eksempelvis 400.000 kr. Vil man fremadrettet alene kunne trække op til 400.000 kr. uden beskatning? Eller kan der trækkes op til 500.000 kr., som kreditten var trukket op til pr. 11. juni 2014. Skatteyder har måske allerede trukket op til 500.000 kr. i oktober 2014 i den tro, at dette var muligt efter den hidtil gældende overgangsregel. Vil de 100.000 kr., der trækkes i oktober, skulle beskattes?

Det bør derfor klart fremgå af den nye overgangsregel, hvad der skal være målepunkt den 9. september 2014 og frem.

Finansrådet foreslår, at kreditten fra den 9. september 2014 maksimalt kan forhøjes til et beløb svarende til den laveste værdi af enten gældens kursværdi eller sikkerhedsstillensens størrelse den 8. september 2014, hvis denne værdi er højere end værdien opgjort den 10. juni 2014. Er den opgjorte værdi den 8. september 2014 lavere end værdien den 10. juni 2014, bør det være værdien den 10. juni 2014, der fremadrettet er målepunkt for, hvor stort et træk, der kan foretages på kreditten uden skattemæssige konsekvenser.

Med venlig hilsen

Stefan Munch Gotfredsen

Direkte +45 3370 1074

smsg@finansraadet.dk