

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 770 af 13/10-2008

Skatteafgørelser mv.

Hermed sidste opsamlingsheat af afgørelser mv. på skatteområdet.

Ejendomsværdiskat og udenlandske ejendomme – genoptagelse (SKM2008.727.SKAT)

I tidligere Revifaxer har vi beskrevet de ændrede retningslinjer for beregning af dansk ejendomsværdiskat for udenlandske ejendomme som følge af Jägerdommen fra EF-domstolen.

De første retningslinjer fremgik af 2008.320.SKAT. De endelige retningslinjer fremgår af SKM2008.565.SKAT, der således erstattede SKM2008.320.SKAT.

SKAT har udsendt en meddelelse, hvoraf fremgår, at personer, der har anmodet om genoptagelsen inden den 25. juni 2008, kan kræve, at de retningslinjer for beregning af ejendomsværdiskat, der var anført i SKM.2008.320.SKAT, anvendes.

Tabsfradrag på indretning af lejede lokaler – interesseforbundne parter (SKM2008.767.LSR)

Indretningsudgifter i lejede lokaler kan som udgangspunkt ikke skattemæssigt afskrives, når lejer og udlejer er interesseforbundne parter. Afskrivning kan dog foretages, hvis lokalerne anvendes til et formål, der er afskrivningsberettiget efter de almindelige regler i afskrivningsloven. I så fald kan afskrivning foretages med maksimalt 4 % årligt.

Landsskatteretten har taget stilling til, om der ved afståelse kan opnås tabsfradrag for ikke afskrevne indretningsudgifter. Der var tale om en ejendom, der blev anvendt til et afskrivningsberettiget formål, og derfor kunne afskrives med 4 % årligt, selv om lejer og udlejer var interesseforbundne parter.

Landsskatteretten fastslog, at såvel ved nedrivning som ved afståelse, er der ikke tabsfradrag for de uafskrevne indretningsudgifter.

I henhold til afskrivningslovens § 39, stk. 4, kan der ikke foretages nedrivningsfradrag, når lejemålet er omfattet af stk. 2, dvs. interesseforbundne parter. Så derfor er vi enige med Landsskatteretten i, at bestemmelsen ikke hjemler adgang til nedrivningsfradrag.

I henhold til afskrivningslovens § 39, stk. 6 er tab ved afståelse af indretningsudgifter i lejede lokaler fradragsberettiget. Tabet opgøres som forskellen mellem salgsprisen og de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse nedsat med foretagne afskrivninger. Dette betyder, at tab ikke er fradragsberettiget, hvis udgifterne ikke er afskrivningsberettigede. Det gælder f.eks. et selskabs udgifter til indretning af kontorlokaler, hvor selskabet har lejet lokalerne/ejendommen af hovedaktionæren. Dette har Højesteret taget stilling til, se SKM2007.568.HR.

Højesteret tager ikke stilling til den situation, hvor indretningsudgifterne er afskrivningsberettigede efter de almindelige regler i afskrivningsloven. Efter vores opfattelse vil der være tabsfradrag, da bestemmelsen om tabsfradrag alene kræver, at udgifterne er afskrivningsberettigede, og der i øvrigt ikke som undtagelsesbestemmelse er henvist til stk. 2.

Kommanditselskaber i Bulgarien – transparens mv. (SKM2008.761.SR)

Skatterådet blev bedt om at tage stilling til, hvorvidt et bulgarsk kommanditselskab Komanditno Druzhesto (KD) og et kommanditaktieselskab Komanditno Druzhesto Akcii (KDA) kunne anses for skattemæssigt transparente efter danske skatteregler.

Efter bulgarske skatteregler bliver de to selskaber behandlet som selvstændige skattesubjekter.

Skatterådet var af den opfattelse, at de bulgarske selskaber ikke efter danske skatteregler var selvstændige skattesubjekter, da en eller flere af deltagerne i selskaberne hæftede direkte og ubegrænset for selskabernes forpligtelser.

De bulgarske kommanditselskaber blev med andre ord anset som danske kommanditselskaber – indkomsten beskattes direkte hos kommanditisterne og ikke som selskabsindkomst. Det betød også, at danske

kommanditister, der investerede i et bulgarsk kommanditselskab, kunne være berettiget til credit for betalt bulgarsk skat.

Med venlig hilsen

Frode Holm

REVITAX A/S

Frederiksgade 1
1265 København K
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801