

[Forsvarsministeren.]

hvad enten det er en offentlig myndighed, et konsortium eller en privatmand — kan fastlægge, hvornår området skal være ryddet af hensyn til hans dispositioner, og om den i øjeblikket stedfindende benyttelse kan fortsætte helt eller delvis i en overgangsperiode, og i givet fald på hvilke vilkår.

Det må ligge inden for forsvarsministeriets beføjelser som ejer at tilsikre drøftelser af denne art.

Af *Gudme* til finansministeren (24. juli 1972):

„Vil ministeren ved en lovændring eller på anden måde drage omsorg for, at grundejere bliver ens stillet med hensyn til rentefradrag, hvad enten pengene til en bygnings- eller grundforbedring er tilvejebragt som et personligt lån eller et fælleslån til vedkommende fjernvarmeværk, grundejerforening, ejerlav eller lignende?“

#### Begrundelse.

Landsskatteretten fastslog ved en principiel kendelse den 2. januar 1958, at der ikke var adgang for en villaejer til at fratække den renteudgift, der vedrørte den ham påhvilende del af et sparekasselån til fjernvarme, fordi lånet var optaget som et samlet kautionslån, således at medlemmerne hæftede solidarisk for gælden og hver for sig gav pant i deres ejendom. Begrundelsen var den, at varmecentralen, der var dannet som en forening, var den egentlige skyldner, medens de enkelte villaejeres hæftelse kun var subsidiær.

Højesteret har ved en dom af 8. marts 1960 med en tilsvarende begrundelse stadfæstet landsskatterettens kendelse, og siden har man i skattepraksis fulgt den samme retningslinje: man nægter fradrag, så snart der er tale om et fælleslån til en forening, et ejerlav eller et andelsselskab, selv om der foretages en helt nøjagtig beregning af det enkelte medlems andel i renteudgiften termin for termin.

Denne håndfaste lovfortolkning har ret stor praktisk betydning, da mangfoldige grund- og bygningsforbedringer finansieres kollektivt. Det drejer sig ikke blot om fjernvarme, men også om kloakering, rensningsanlæg, vandforsyning, gade- og vejanlæg m. m. Og når lånene ofte ikke ydes individu-

elt til den enkelte grundejer, men samlet til en grundejerforening eller et ejerlav, skyldes det bekvemmelighedshensyn for den långivende bank eller sparekasse, der foretrækker at lade beregning af ydelser og opkrævning af disse påhvile foreningskassereren i stedet for, at man selv skal have besværet.

De fleste skatteydere er aldeles uforstående over for, at de får lov til at trække renteudgiften fra, hvis de får et personligt lån i banken eller sparekassen, men ikke, når lånet ydes under ét til 25 eller 50 grundejere, og det forekommer også svært at se noget reelt argument for denne forskelsbehandling.

Finansminister *Grünbaums* svar (31. juli 1972):

Hjemmelen til at fradrage renter ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst findes i statsskattelovens § 6, litra e. Denne bestemmelse forstås i praksis således, at der kun kan indrømmes fradragsret for renter af gæld, når denne umiddelbart påhviler den skattepligtige, hvad enten denne er en fysisk person eller en forening el. lign., der er et selvstændigt retssubjekt.

Hvis de enkelte medlemmer af en forening optager lån, hvis provenu indskydes i foreningen, har de fradragsret for de af dem betalte renter. I et interessentskab kan de enkelte interessenter ligeledes fradrage en renteydelse svarende til deres andel i gælden.

Såfremt derimod en forening optager et lån direkte hos en långiver, således at der, som det var tilfældet i den sag, der lå til grund for højesteretsdommen af 8. marts 1960, hverken bestod en gældsforpligtelse for de enkelte medlemmer over for långiveren eller over for foreningen, kan renteudgiften alene fradrages ved opgørelsen af foreningens eventuelle skattepligtige indkomst.

I et konkret tilfælde, hvor en grundejerforening havde optaget et sparekasselån til dækning af afgiften for tilslutning til en fjernvarmecentral, og hvor det enkelte medlem af foreningen udstedte et gældsbeleg til foreningen svarende til medlemmets andel af gælden, har statens ligningsdirektorat imidlertid udtalt, at det af medlemmet erlagte rentebeløb kan fradrages ved opgørelsen af medlemmets skattepligtige indkomst. Grundejerforeningens medlemmer hæftede