

kommer til at omfatte de „ejerboliger“, der hidtil er arbejdet med inden for de særlige regler i skatte-lovgivningen om procentvis lejeværdiberegning og/eller standardfradrag. De nævnte regler i skatte-lovgivningen om ejerboliger omfatter en række for-skellige typer ejerboliger, spændende fra almindelige parcelhuse og ejerlejligheder over stuehuse i landbruget til tofamiliehuse. Området for isoleringsfradrag vil herefter for det første komme til at omfatte alle helårsejerboliger, hvor ejeren har ret til standardfradrag. Ejerlejligheder, der bebos af ejeren, falder ligeledes ind under reglen, selv om denne ikke får standardfradrag. Det samme gælder stuehuse på landet. Ved tofamiliehuse, der indeholder en bolig for ejeren + en udlejet lejlighed, vil ejeren kunne opnå tilskud for så vidt angår den udlejede del, og de fradragsberettigede udgifter til isolering af tofamiliehuset må derfor blive de samlede isoleringsudgifter for hele huset ÷ den del, der vedrører det udlejede. Hvis en ejer af et tofamiliehus har valgt fradrag efter ligningslovens § 15 I, stk. 9, for de faktiske udgifter til vedligeholdelse, kan der opstå visse afgrænsningsvanskeligheder i tilfælde, hvor en del af isoleringsudgiften må anses for vedligeholdelse. Der vil kunne ydes fradrag til ejendomme, der benyttes både erhvervsmæssigt og til bolig, for så vidt angår den del, der benyttes til bolig. Som eksempel kan nævnes landbrugets stuehuse.

Fradraget kan kun gives for udgifter til arbejder på færdige huse. Grænsen er sat til 1974 som for udlejningsboligerne, således at kun de ejerboliger, der er taget i brug før 1974, kommer med under fradragsordningen.

Efter forslaget skal der foretages en afgrænsning over for fritidshuse, idet disse holdes uden for ordningen. Der findes ikke i skattelovgivningen nogen fast afgrænsning af begrebet sommerhus eller fritidshus over for anden bolig. I boliglovgivningens tidligere tilskudsregler er sondret mellem helårsbeboelse og fritidshuse/sommerhuse, og efter disse regler kan tilskud ikke ydes til fritidsboliger, uanset om de benyttes ud over sommersæsonen, medmindre de lovligt bebos af personer, som er tilmeldt folke-registret med fast adresse dér. En lignende afgrænsning af begrebet må tænkes benyttet ved fradrags-reglen.

Som anført skal der gives fradrag for ejerlejligheder, hvis de bebos af ejeren, medens der gives tilskud for udlejede lejligheder. Hvis en ejendom således er opdelt i ejerlejligheder, hvor nogle lejligheder fortsat er udlejet af den oprindelige ejer, medens de solgte kan være beboet dels af køberne (ejerne), dels udlejede af disse, vil der kunne gives

henholdsvis tilskud for de udlejede ejerlejligheder og fradrag for ejerlejligheder, der bebos af ejeren selv.

Uden for fradragsordningen falder andre ejendomme end de nævnte. Dette gælder således lejligheder i andelsboligforeninger, aktielejligheder og anpartslejligheder. Selv om en ejer af en ejendom med flere end to beboelseslejligheder selv bebos den ene lejlighed, falder ejendommen i sin helhed, altså også den af ham beboede lejlighed, uden for fradragsordningen og omfattes i stedet af tilskudsordningen.

#### *Fradragsbegrænsningen.*

Som anført under bemærkningerne om ordningens økonomiske konsekvenser skal fradraget ved indkomstopgørelsen udgøre 50 pct. af de godkendte udgifter til isolering m. v., dog højst 3.000 kr. Der gives således ikke fradrag for udgifter ud over 6.000 kr. Desuden kan udgiftsbeløb på under 1.000 kr. ikke give ret til fradrag.

#### *Arbejdets art m. v.*

Som det fremgår af de almindelige bemærkninger, skal ministeren for skatter og afgifter fastsætte de nærmere regler for, hvilke arbejder der skal berettigede til fradrag. Dette vil ske efter forhandling med boligministeren. Principielt skal de heromhandlede arbejder have samme energibesparende effekt som de arbejder i udlejningsboliger, der berettiger til tilskud. Da der er tale om forskellige boligtyper, er det dog muligt, at listen over arbejder, der giver ret til fradrag, bliver noget anderledes end for udlejningsboliger.

Arbejder, der i tid strækker sig over dels tilskudsordningen for ejerboliger, dels fradragsordningen, kan efter forslaget ikke både få tilskud og fradrag. Af administrative grunde foreslås det, at der kun kan gives den skattepligtige fradrag én gang inden for 3-årsperioden 1978-80.

Fradraget kan først gives, når arbejdet er færdigt, og regninger foreligger. Arbejder, der går over flere indkomstår, kan ikke opdeles på disse, da det bør kunne konstateres, om det færdige arbejde opfylder kvalitetskravene.

Arbejdet skal være udført af en momsregistreret virksomhed. Leverer ejeren selv arbejdskraften ved eget arbejde, kan der ikke gives fradrag for udgifter til nødvendige materialer til isolering m. v., selv om disse er indkøbt i en momsregistreret virksomhed, da arbejdet skal være udført af en momsregistreret virksomhed. Der vil heller ikke kunne gives fradrag for en regning, som en håndværker skriver ud til sig selv for arbejde udført på egen ejendom.