

§ 2.

I lov om særlig indkomstskat m. v., jfr. lov-bekendtgørelse nr. 454 af 19. juli 1977, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, nr. 2, udgår ordene: „i henhold til den nævnte lov“.

§ 3.

Stk. 1. Loven træder i kraft ved bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. § 29, stk. 2, som affattet ved § 1,

nr. 2, finder anvendelse på fortjenester, der erhverves den 1. januar 1978 eller senere. Har den skattepligtige anskaffet bygningen før den 1. januar 1978, opgøres fortjenesten som forskellen mellem salgssummen og anskaffelsessummen med fradrag af afskrivninger, der er foretaget ved indkomstopgørelsen for indkomståret 1978 og følgende indkomstår. Af den opgjorte fortjeneste henregnes til den særlige indkomst højst et beløb svarende til summen af afskrivningerne for indkomståret 1978 og følgende indkomstår.

Bemærkninger til lovforslaget.

Nærværende lovforslag tager sigte på at begrænse adgangen til at foretage skattemæssige afskrivninger udenfor afskrivningsloven af bygninger opført på lejet grund, og af fast ejendom, der er underkastet hjemfaldsforpligtelse eller anden forpligtelse af lignende art.

Det foreslås således, at afskrivning ikke skal kunne foretages på ejendomme, der anvendes som privat beboelse for ejeren, når lejemålet for grunden er indgået, eller de nævnte forpligtelser er påtaget, den 1. januar 1978 eller senere.

For så vidt angår afskrivninger udenfor afskrivningsloven af bygninger på lejet grund m. v., der fortsat vil kunne foretages efter den 1. januar 1978, foreslås det endvidere, at afskrivningslovens regler om beskatning af „genvundne afskrivninger“ skal finde tilsvarende anvendelse.

De af lovforslaget omfattede afskrivninger er afskrivninger, der efter fast landsskatteretspraksis kan foretages med hjemmel i statsskattelovens § 6 a. Nærmere bestemt drejer det sig om de afskrivninger, som nævnes i afskrivningslovens § 29 C.

I denne paragraf siges det, at lovens regler i afsnit IV om bygninger kan fraviges i tilfælde, hvor der påhviler en fast ejendom hjemfaldsforpligtelse eller anden forpligtelse af lignende art. Herved er der navnlig tænkt på tilfælde, hvor bygninger opføres på lejet grund med forpligtelse til at aflevere grunden i ryddeliggjort stand ved lejeperiodens udløb.

Om den praksis, der er med hensyn til disse afskrivninger, kan oplyses:

a. Bygninger på lejet grund.

Når en bygning er opført på lejet grund, kan den efter praksis afskrives med hjemmel i statsskatteloven. Dette gælder ikke kun erhvervsbygninger, men

også en- og tofamiliehuse, ejerlejligheder og sommerhuse opført på lejet grund, selvom bygningerne bebos af ejeren. Ved siden af disse afskrivninger kan der foretages det almindelige standardfradrag for vedligeholdelse m. v.

For så vidt angår erhvervsjendomme omfatter disse afskrivninger en videre kreds af ejendomme end dem, der kan gøres til genstand for afskrivning efter afskrivningslovens afsnit IV. Med hjemmel i statsskatteloven kan der således også afskrives på f. eks. kontorejendomme og udlejningsejendomme.

Det er dog en betingelse for afskrivningen, at udlejerens må antages at ville benytte sin ret til at bringe lejemålet til ophør. Særlig med hensyn til ejerboliger kræves det i praksis, at det er sandsynligt, at lejemålet vil blive ophævet ved lejeperiodens udløb.

Grundlaget for afskrivningerne er anskaffelsessummen med tillæg af omkostninger ved erhvervelsen. Er lejemålet indgået for et bestemt tidsrum, foretages afskrivningen med lige store årlige beløb over hele lejeperioden.

Er lejemålet indgået på ubestemt tid, godkendes der efter praksis en afskrivning på 5 pct. p. a., medmindre der f. eks. er sikret lejeren uopsigelighed i mere end 10 år.

Både for så vidt angår erhvervsbygninger og ejerboliger tilsigter afskrivningerne at dække det tab, der opstår for bygningens ejer ved, at han ikke kan råde over bygningen udover lejeperioden. Ophører et lejemål, og nedrives bygningen inden fuld afskrivning har fundet sted, kan skatteyderen fratække det derved lidte tab.

Ved et eventuelt salg af bygningerne på lejet grund findes der ikke hjemmel til at beskatte genvundne afskrivninger.