

Fra og med 17. alm. vurdering vil fordelingerne for de ejendomme, der kun delvis benyttes til skov, kunne ske i forbindelse med vurderingerne:

#### 4. Lovforslagets administrative og provenumæssige virkninger.

Forslaget om at fritage offentlige tilskud til bygningsarbejder på fredede bygninger fra skattepligt kan ikke antages at have større administrative konsekvenser.

De statslige tilskud til bygningsarbejder på fredede bygninger er budgetteret til 9 mill. kr. i 1981. Der findes ingen opgørelse over størrelsen af de kommunale tilskud, men de samlede tilskud fra stat og kommune kan rent skønsmæssigt anslås til omkring 15 mill. kr. Statens og kommunernes provenutab ved, at disse beløb fritages for indkomstbeskatning, kan anslås til omkring 7 mill. kr.

Forslaget om nedslag i friværdien for visse skovejendomme vil, uanset at der er tale om et forholdsvis lille antal ejendomme, medføre et vist administrativt merarbejde ved udskillelsen af de dele af ejendomsværdien, der ikke kan henføres til skoven. Der vil under folketingets behandling af lovforslaget blive gjort nærmere rede for størrelsen af de heraf følgende merudgifter for det offentlige.

De foreliggende statistiske oplysninger gør det ikke muligt direkte at beregne forslagens provenumæssige konsekvenser. På grundlag af en skønsmæssig opgørelse kan det anslås, at lovforslaget vil medføre et provenutab på ca. 3 mill. kr. i 1980. For 1981 og de følgende år, hvor ejendomsværdierne ved 17. alm. vurdering skal anvendes, kendes formueskattens udskrivningsregler endnu ikke. Det er derfor ikke muligt at skønne over provenutabet for disse år. Dog kan det oplyses, at provenutabet for 1981 rent skønsmæssigt kan anslås til ca. 10 mill. kr., dersom formueskatten udskrives efter samme regler som for 1980.

#### Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

##### Til § 1, nr. 1

Efter § 16, stk. 1, i lov om bygningsfredning kan miljøministeren yde økonomisk støtte til bygningsarbejder på fredede bygninger. I praksis er fredningsstyrelsen bemyndiget til at udøve denne beføjelse. Støtten kan ydes i form af sagkyndig bistand, projektudarbejdelse, materialer eller tilskud, f. eks. til tagomlægninger, facaderestaureringer og vinduesudskiftninger.

Den del af en eventuel støtte, der ydes som tilskud, er efter gældende skatteregler normalt indkomstskattepligtig for modtageren.

Formålet med disse tilskudsmuligheder er at tilskynde til istandsættelses- og restaureringsarbejder, og da de gældende beskatningsregler må antages i et vist omfang at modvirke dette formål, foreslås det, at tilskuddene gøres skattefrie. Det samme gælder eventuelle andre offentlige tilskud – herunder tilskud fra statslige og kommunale fonde – dersom tilskuddene under tilsvarende betingelser ydes til bygningsarbejder på fredede bygninger. Eventuelle tilskud fra Statens Bygningsfredningsfond vil således også være skattefrie efter lovforslaget.

Skattefritagelsen er dog kombineret med en bestemmelse om, at udgifter til bygningsarbejder, som afholdes af tilskudsbeløbet, ikke kan fradrages ved indkomstopgørelsen eller medregnes ved opgørelsen af grundlaget for skattemæssige afskrivninger, ligesom udgifter, der dækkes af tilskuddet, heller ikke medregnes til anskaffelsessummen ved opgørelse af den skattepligtige fortjeneste ved afståelse af ejendommen.

Det er som hovedregel en forudsætning for ydelse af tilskud til istandsættelser, at der på ejendommen er *tinglyst en særlig bevaringsservitut*, ifølge hvilken ejeren fraskriver sig retten til at søge om nedskrivningstilladelse med deraf følgende mulig overtagelsesforpligtelse for staten. Såfremt tilskuddet er betinget af, at ejendommen pålægges en sådan bevaringsklausul, og denne må antages at forringe ejendommens handelsværdi, er der tale om *delvis afståelse af fast ejendom* (middelbar ejendomsret). Den del af tilskuddet, der må antages at dække værdiforringelsen af ejendommen, betragtes i så fald i skattemæssig henseende ikke som et tilskud, men som »afståelsesvederlag« for den middelbare ejendomsret. »Anskaffelsessummen« for den middelbare ejendomsret opgøres på grundlag af et skøn over, hvor meget ejendommen var værd med og uden bevaringsklausulen på tidspunktet for ejendommens erhvervelse (subsidiært ved 13. alm. vurdering).

Den herefter opgjorte »fortjeneste« beskattes med almindelig indkomstskat, såfremt ejendommen er erhvervet i spekulationshensigt eller som led i næring, med afståelsesafgift, såfremt ejendommen er pålignet frigørelsesafgift i den aktuelle ejers besiddelsestid, og i øvrige tilfælde efter reglerne i lov om særlig indkomstskat, idet bemærkes, at den såkaldte parcelhusregel i den nævnte lovs § 2 A eventuelt kan komme på tale.

Ved senere afståelse af ejendommen må »anskaffelsessummen« for restejendommen opgøres under hensyntagen til, at der af anskaffelsessummen for den oprindelige ejendom er fragået den