

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 623 af 21. december 1983 (Den skattemæssige behandling af arbejdstageres bidrag til arbejdsmarkedsuddannelsesfonden), jfr. Folketingstidende 1983-84, sp. 2918, 3252, 3352, 3711, A 1915 og C 227.

Fremsættelsen af forslaget skyldes nogle ændringer i boliglovgivningen. Ved lov nr. 610 af 21. december 1983 om ændring af lov om midlertidig regulering af boligforholdene blev der ændret i nogle bestemmelser vedrørende de såkaldte normaliseringsforhøjelser, der var et led i boligforliget i 1966. Udlejerner havde pligt til at binde en del af disse lejeforhøjelser på en særlig konto i Grundejernes Investeringsfond. Kontoen i Grundejernes Investeringsfond knytter sig ikke til udlejningsejendommen, men til udlejeren. Beløbene skulle være bundet i 15 år, hvorefter de skal tilbagebetales over en periode på 10 år med lige store andele hvert år. Det bundne beløb kan endvidere frigives ved indskyderens død, konkurs eller tvangsakkord eller i tilfælde af et boligselskabs afvikling. Beløbene kunne også frigives, hvis det samlede indskud var kommet ned på 1.000 kr. eller derunder.

Efter de gældende skattemæssige regler kunne de beløb, der skulle indbetales til Grundejernes Investeringsfond, trækkes fra ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for indbetalingsåret. Endvidere beskattes beløb, der frigives ved bindingsperiodens udløb i det indkomstår, hvori beløbet kan kræves udbetalt. Renter, der tilskrives kontoen, kan hæves løbende og beskattes ligeledes i det indkomstår, hvori renterne kan kræves udbetalt. Det samme gælder for beløb, der frigives, fordi indskuddet er kommet ned på 1.000 kr. eller derunder. Beløb, der frigives ved indskyderens død, konkurs eller tvangsakkord eller ved et boligselskabs afvikling, belægges med en særlig afgift på 40 pct.

Ved lov nr. 610 af 21. december 1983 er bl.a. beløbsgrænsen på 1.000 kr. for frigivelse forhøjet til 5.000 kr. med virkning fra den 1. januar 1984. Ved loven blev der endvidere indført en ny regel,

boligreguleringslovens § 55 a. Denne regel går ud på, at indskyderen kan kræve det bundne beløb frigivet inden bindingsperiodens udløb, hvis der udføres arbejder på ejendommen. Frigivelsen forudsætter dog, at indestående beløb på de berørte ejendommens øvrige vedligeholdelseskonti er opbrugt. Vedligeholdelseskonti skal forstås som ejendommens normale konto til udvendig vedligeholdelse efter boligreguleringslovens § 18 og de særlige konti, der skal oprettes efter boligreguleringslovens §§ 18 a eller 18 b. Kontiene efter boligreguleringslovens § 18 b stammer fra særlige lejeforhøjelser, som kan opkræves fra den 1. januar 1983. Frigivelse efter boligreguleringslovens § 55 a kan ske for arbejder, der er udført efter den 1. januar 1984. Der findes ingen regler i ligningsloven, der regulerer udbetalinger efter den nye bestemmelse i boligreguleringslovens § 55 a. Bundne beløb vil derfor kunne udbetales uden beskatning samtidig med, at der skal gives fradrag for den del af udbetalingerne, som anvendes til vedligeholdelsesarbejder.

Det foreslås derfor for disse udbetalinger at indføre beskatningsregler, der svarer til de regler, der efter ligningslovens § 14 G gælder for beløb, der udbetales fra kontiene efter boligreguleringslovens §§ 18 a og 18 b. Disse regler går ud på, at et beløb, der svarer til de beløb, der skal afsættes til binding i Grundejernes Investeringsfond, ikke skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Til gengæld kan udgifter, der afholdes af disse midler, der ikke er beskattet, ikke trækkes fra ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Der kan heller ikke afskrives på sådanne udgifter, og de medregnes ikke til anskaffelsessummen for ejendommen ved opgørelse af fortjeneste. Reglerne er dog udformet således, at de skattefrie midler i størst mulig omfang anses for at være anvendt til skattemæssige forbedringer, der aldrig giver anledning til fradrag på selvangivelsen. De beløb, der kan frigives efter boligreguleringslovens § 55 a, er trukket fra ved indkomstopgørelsen i forbindelse med indbetalingen. Det foreslås derfor, at udgifter afholdt af disse frigivne beløb behandles skattemæssigt på samme måde som udgifter, der afhol-