

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indledning

Forslaget har til formål at skabe klarhed over de skattemæssige konsekvenser for grundejere, når der gennemføres en offentligt finansieret oprensning af en forurenede ejendom.

Den skattemæssige vurdering af, hvordan en offentligt finansieret oprensning påvirker grundejerens skattepligtige indkomst i forbindelse med oprensningen, baserer sig på en fortolkning af statskattelovens §§ 4 og 5, idet de skattemæssige konsekvenser ikke er reguleret ved særlig lovgivning. Det har givet anledning til fortolkningstvivl om den gældende skattemæssige retsstilling på området.

Dertil kommer, at de skattemæssige konsekvenser af en offentligt finansieret oprensning, som disse hidtil er beskrevet af Skatteministeriet, forudsætter stillingtagen til en række subjektive kriterier bl.a. spørgsmålet om, hvilken økonomisk værdi en offentligt bekostet oprensning medfører for grundejeren på oprensningstidspunktet. En sådan skattemæssig retsstilling må i praksis vurderes som vanskelig administrerbar med heraf følgende retsusikkerhed for grundejerne. I et vist omfang kan en beskatning på oprensningstidspunktet sammenholdt med de skattemæssige regler om beskatning ved afståelse af ejendommen endvidere føre til usammenhængende beskatningsmæssige situationer.

Offentligt finansierede oprensninger gennemføres for at varetage generelle miljø- eller sundhedsmæssige hensyn, hvor den enkelte grundejer principelt ingen indflydelse har på hvilke foranstaltninger, der skal gennemføres, eller hvornår de gennemføres. I nogle tilfælde er sådanne oprensninger helt uden interesse for grundejeren, for eksempel ved afværgeforanstaltninger, der gennemføres for at fjerne en grundvandstruende dybtliggende forurening. I sådanne tilfælde kan det have urimelige økonomiske konsekvenser for den enkelte grundejer, såfremt der sker beskatning på oprensningstidspunktet.

På baggrund af disse forhold – og fordi forureningsproblematikken må forventes at blive stadig mere aktuell – foreslås det, at der fastsættes et mere

klart, enkelt og overskueligt regelsæt vedrørende de skattemæssige konsekvenser for grundejere af offentligt finansierede oprensninger.

I tilknytning hertil stilles der endvidere forslag om at indføre tilsvarende regler for oprensninger, der finansieres af Oliebranchens Miljøpulje.

Gældende regler

De skattemæssige konsekvenser for grundejere af offentligt finansierede oprensninger baserer sig på en fortolkning af statskattelovens §§ 4 og 5, idet de rejste beskatningsspørgsmål ikke er reguleret ved særlig lovgivning. Det har givet anledning til fortolkningstvivl om den skattemæssige retsstilling på området, hvorfor en beskrivelse af gældende ret ikke lader sig gøre med fornøden sikkerhed.

De skattemæssige konsekvenser for grundejere af offentligt finansierede oprensninger af forurenede ejendomme er hidtil beskrevet af Skatteministeriet i Miljø- og Energiministeriets betænkning nr. 1 1995 »Lovgivning og praksis – forurenede jord« samt Miljø- og Energiministeriets betænkning nr. 2 1996 »Forurenede jord«.

Skatteministeriets heri beskrevne opfattelse af den gældende skattemæssige retsstilling gengives kort nedenfor, idet det bemærkes, at det må anses for tvivlsomt, om beskrivelsen af beskatningen af selve oprensningen i sin helhed kan tages som udtryk for gældende ret, jf. den nævnte fortolkningstvivl.

Det fremgår af beskrivelsen i de to nævnte betænkninger, at der i skattemæssig henseende skal sondres mellem på den ene side, grundejere, der er forurenere, på den anden side grundejere, hvor ejendommen allerede på erhvervelsetidspunktet var forurenede. For den sidstnævnte kategori sondres der igen mellem, om grundejeren ved erhvervelsen af ejendommen må antages at have været vidende eller ikke-vidende om forureningen, hvilket vurderes på grundlag af anskaffelsesprisen for ejendommen.

Er grundejeren selv forurenere, fremgår det, at denne skal beskattes af det af det offentlige faktisk afholdte beløb til oprensningen. Pålægges grundejeren efterfølgende selv at afholde oprensningsudgifterne, skal der dog ikke ske beskatning.