

ikke så entydig og uproblematisk, når der foretages en samlet vurdering af de skattemæssige konsekvenser på oprensningstidspunktet henholdsvis afståelsestidspunktet.

Der er for det første ikke nødvendigvis en sammenhæng mellem udgifternes størrelse ved oprensningen og den værdistigning, der kan konstateres som følge af oprensningen. På visse områder må det antages, at der endda kun vanskeligt kan konstateres en værdiforøgelse umiddelbart efter en oprensning.

Når der ikke er sammenhæng mellem udgifterne til oprensningen og værdiforøgelsen, som de gældende regler i et vist omfang forudsætter, kan der således, hvis der sker beskatning af de faktisk afholdte udgifter til oprensning på oprensningstidspunktet, forekomme tab ved en efterfølgende afståelse af ejendommen, der alene er fradragsberettiget, hvis ejendommen er en næringsejendom. I andre tilfælde kan tab kun fratrækkes i anden ejendomsgevinst, uanset at grundejeren er blevet beskattet ved oprensningen.

I de tilfælde, hvor der eventuelt skal ske en beskatning af værdistigningen på oprensningstidspunktet, vil det i praksis være forbundet med vanskelighed og usikkerhed at foretage en værdiansættelse heraf. På visse områder må det antages, at der endda kun vanskeligt kan konstateres en værdiforøgelse umiddelbart efter en oprensning, hvorfor der reelt heller ikke vil være noget beskatningsgrundlag på dette tidspunkt.

Generelt må det vurderes, at der kan være så dårlig sammenhæng mellem en beskatning på oprensningstidspunktet sammenholdt med beskatningsreglerne på afståelsestidspunktet, at det ikke kan udelukkes, at skattemæssige regler, hvorefter der i visse tilfælde sker en beskatning på oprensningstidspunktet, kan påvirke adfærden for at undgå, bekæmpe og løse forureningsager. Der foreligger ingen oplysninger om, hvorvidt de skattemæssige regler rent faktisk påvirker grundejeres adfærd. Det kan dog ikke udelukkes, at nogle grundejere vil afholde sig fra eller vente med at gøre miljømyndighederne opmærksom på en forurening på grund af et eventuelt skattemæssigt krav, som en offentligt finansieret oprensning kan udløse allerede på oprensningstidspunktet.

Hertil kommer, at det er vanskeligt for grundejeren at forudse de skattemæssige konsekvenser af en offentligt finansieret oprensning, idet sammenhængen mellem de skattemæssige konsekvenser på oprensningstidspunktet og de skattemæssige konsekvenser på afståelsestidspunktet er vanskelig gennemskuelige.

Forslaget

Det foreslås, at der indføres generel skattefritagelse af beløb, der i henhold til miljølovgivningen udbetales af det offentlige til oprensning m.v. af forurenede ejendomme. En fritagelse for beskatning af beløb, der afholdes af det offentlige til oprensning af forurenede ejendomme indebærer i princippet, at beskatningsspørgsmålet, der således udelukkende relaterer sig til en eventuel værdistigning på ejendommen som følge af den offentligt betalte oprensning, udskydes til afståelsestidspunktet. En eventuel værdistigning på ejendommen som følge af en offentligt betalt oprensning integreres således i den almindelige avanceopgørelse, som der i henhold til gældende skatteregler, skal foretages ved afståelse af ejendommen. Der henvises til beskrivelsen heraf i afsnittet om de gældende regler.

Efter forslaget skal skattefritagelsen ved oprensningen gælde i alle tilfælde, hvor der sker en offentligt betalt oprensning. Spørgsmålet om, hvornår og i hvilke situationer det offentlige skal betale for oprensninger af forurenede ejendomme, afgøres af de miljømæssige regler, og de skattemæssige regler bør i denne sammenhæng være ensartede.

Efter forslaget skal der således ikke i skattemæssig henseende sondres mellem grundejere, der er forurenere og grundejere, der ikke er forurenere. En sådan sondring synes overflødig, idet det er usandsynligt, at miljøreglerne vil begunstige forurenere selv, hvis det på nogen måde kan pålægges denne at gennemføre og afholde udgifterne til oprensningen. I de ekstraordinære situationer, hvor miljøreglerne eventuelt skulle yde nogen økonomisk støtte til en forurener, d.v.s. hvor denne ikke i henhold til miljøreglerne eller almindelige erstatningsretlige regler kan gøres retligt forpligtet til at afholde oprensningsudgifterne, må det ud fra en almindelig lighedsbetragtning anses for at give et mere sammenhængende system, at også disse holdes udenfor beskatning på oprensningstidspunktet. Efter forslaget skal der heller ikke sondres mellem, om grundejeren må antages at have været vidende eller ej om forureningen på erhvervstidspunktet. En sådan sondring vil i praksis være meget vanskelig administrerbar og blot give anledning til en unødigt komplicering af regelsættet.

Fritagelsen for beskatning ved oprensningen skal efter forslaget endvidere gælde, hvad enten der er tale om næringsejendomme eller ejendomme omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven eller lov om beskatning af fortjeneste ved førstegangsafståelse af visse ejerligheder. Det har ingen betydning for offentligt betalte oprensninger at anlægge en sådan sondring.