

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget skal ses i sammenhæng med det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om skattemæssige afskrivninger (Afskrivningsloven), hvor der foreslås en generel revision af afskrivningsloven og herunder overflytning af en række afskrivningsregler fra ligningsloven til afskrivningsloven.

Med nærværende forslag ophæves en række bestemmelser i ligningsloven, som med visse ændringer, der hovedsagelig er af redaktionel karakter, foreslås overflyttet til afskrivningsloven. Der henvises herom til bemærkningerne til forslaget til lov om skattemæssige afskrivninger (Afskrivningsloven), særligt bemærkningerne til kapitel V om andre afskrivninger.

Forslaget indeholder en række konsekvensændringer i forskellige skattelove som følge af ændringerne i afskrivningsloven.

Det foreslås endvidere, at investeringsfondshenlæggelser skal kunne anvendes til anskaffelse af og forlods afskrivning på en række immaterielle aktiver, herunder goodwill.

Bestemmelsen i ligningslovens § 27 om den såkaldte etableringslempelse foreslås ophævet.

Ud over de nævnte ændringer foreslås en række ændringer af ligningslovens § 8 K om fradrag for plantningsudgifter m.v. Det foreslås således, at der indsættes en bestemmelse om kontantomregning af anskaffelsessummer og afståelsessummer for træer m.v. samt en bestemmelse om, at udgifter til plantning af skov m.v., der er fradraget efter § 8 K, ikke kan tillægges anskaffelsessummen for fast ejendom ved avanceopgørelsen. Endvidere foreslås det præciseret i selve lovteksten, at bestemmelsen i ligningslovens § 8 K med enkelte undtagelser også finder anvendelse på plantningsudgifter, der afholdes på lejet/forpagtet jord. Endelig foreslås, at der i § 8 K indsættes en bestemmelse om, at underskud ved virksomhed vedrørende produktion af juletræer og pyntegrønt m.v. med 2 eller flere ejere ikke kan fratregkes i den skattepligtiges øvrige indkomst, hvis den skattepligtige deltager i virksomheden i kun uvæsentligt omfang. Underskud kan alene fremføres

til modregning i senere overskud fra samme virksomhed. Samtidig kan virksomhedsordningen ikke anvendes.

Herudover foreslås det at indsætte en bestemmelse i ligningslovens § 8 C om, at tilslutningsafgifter fratrukket efter denne bestemmelse ikke kan tillægges anskaffelsessummen for en fast ejendom ved avanceopgørelsen. Dette fremgår allerede af den gældende § 5, stk. 2, i ejendomsavancebeskatningsloven. Denne bestemmelse foreslås imidlertid samtidig omformuleret, så den får karakter af en generel, overordnet bestemmelse om, at der ikke kan opnås dobbelt fradrag for den samme vedligeholdelses- eller forbedringsudgift ved, at udgiften eksempelvis dels kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, dels kan tillægges anskaffelsessummen for den faste ejendom.

Dette princip svarer til, hvad der gælder ved opgørelse af fortjeneste og tab vedrørende næringsejendomme, der er omfattet af statskattelovens regler.

Ved at formulere ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 2, som en overordnet bestemmelse samt tilføje i de enkelte relevante fradragsbestemmelser som f.eks. ligningslovens §§ 8 C og 8 K, at fratrukne forbedringsudgifter ikke kan tillægges ejendommens anskaffelsessum, bliver reglerne mere brugervenlige, ligesom det ikke vil være nødvendigt at konsekvensrette § 5, stk. 2, i ejendomsavancebeskatningsloven i forbindelse med fremtidige eventuelle ændringer i lovgivningen om særskilt (straks)fradrag for eller straksafskrivning af udgifter, der må betragtes som en forbedring eller vedligeholdelse af den faste ejendom. Endelig præciseres allerede gældende regler for så vidt angår næringsejendomme.

Det foreslås, at ejendomsavancebeskatningslovens regler for opgørelse af anskaffelsessummen ændres således, at anskaffelsessummen nedsættes i takt med, at en del af anskaffelsessummen er fratrukket ved opgørelsen af den almindelig indkomst som fradrag for værdiforringelse ved udnyttelse af jordforekomster.

Formålet med denne ændring er at forhindre, at der opnås fradrag for ejendommens værdiforringelse to gange.