

anskaffelsessum. Afgørende er, om der er tale om udgifter omfattet af den foreslåede § 21, og ikke, om der rent faktisk sker beskatning af genvundne afskrivninger.

Ved afgørelsen af om vedligeholdelses- og forbedringsudgifter har kunnet fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, ses der bort fra, om udgifterne også er dækket af reglerne om standardfradrag efter ligningslovens § 15 J.

Princippet indebærer for det tredje, at udgifter, der er dækket af skattefrie tilskud eller lignende skattefrie ydelser som f. eks. skattefri indtægter og lån, hvor det offentlige betaler såvel renter som afdrag, heller ikke kan tillægges ejendommens anskaffelsessum. Det gælder eksempelvis udgifter, der dækkes af skattefrie tilskud m.v. efter reglerne i ligningslovens § 7 F og ligningslovens § 14 G.

Til nr. 3

Der gives efter forslag til lov om skattemæssige afskrivninger (Afskrivningsloven) fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for den værdiforringelse af ejendommen, der sker, når forekomster af grus, ler og kalk m.v. udnyttes. Værdiforringelsen beregnes på grundlag af den del af anskaffelsessummen, der kan henføres til jordforekomsterne. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 38 i forslag til lov om skattemæssige afskrivninger (Afskrivningsloven).

Når der løbende er foretaget fradrag for ejendommens værdiforringelse i takt med udnyttelsen af ejendommens jordforekomster, foreslås anskaffelsessummen efter stk. 5 nedsat med samme beløb i afståelsesåret.

Hvis ejendommen er omfattet af de særlige regler i § 5 A om indeksering af anskaffelsessummen, nedsættes anskaffelsessummen dog i fradragets år.

Den foreslåede bestemmelse i stk. 6 vedrørende bygninger, der nedrives, har til formål at regulere anskaffelsessummen for fast ejendom ved opgørelsen af fortjeneste, når der har været en afskrivningsberettiget bygning på ejendommen, som er blevet nedrevet. Den nedrevne bygning indgår ikke i salgssummen, da bygningen ikke længere eksisterer, og derfor bør fortjenesten på resten af grunden ikke påvirkes af beløb vedrørende den tidligere bygning. Efter bestemmelsen nedsættes anskaffelsessummen efter ejendomsavancebeskatningsloven således i afståelsesåret med de foretagne afskrivninger samt et eventuelt nedrivningsfradrag. Herved nedsættes fortjenesten efter ejendomsavancebeskatningsloven ikke med afskrivninger og nedrivningsfradrag, der allerede er opnået fuldt fradrag for efter afskrivningsloven.

Det foreslås i stk. 7, at udgifter, der er afskrevet efter afskrivningslovens § 27, stk. 1, 3 og 4, om afskrivninger på dræningsanlæg på jordbrugsbedrifter, ikke skal medregnes til anskaffelsessummen ved opgørelsen af skattepligtig fortjeneste eller tab. Herved sikres det, at den skattepligtige ikke opnår dobbelt fradrag, dels ved at afskrive udgiften, dels ved at forhøje anskaffelsessummen for den faste ejendom, hvilket ville nedsætte en eventuel avance eller gøre et eventuelt tab større ved salg.

Efter den foreslåede bestemmelse skal endvidere afskrivninger for indkomståret 1997 og tidligere, der er foretaget i henhold til den tidligere afskrivningslovs § 29 S, jf. lovbekendtgørelse nr. 932 af 24. oktober 1996 med senere ændring, heller ikke medregnes til anskaffelsessummen ved opgørelsen af skattepligtig fortjeneste eller tab ved salg af fast ejendom. Efter forslaget til den nye afskrivningslov (Afskrivningsloven), skal der ikke ske beskatning af genvundne afskrivninger fsva. dræningsanlæg, hvilket efter forslaget har virkning fra og med indkomståret 1998. For at undgå, at der hverken sker beskatning af genvundne afskrivninger af afskrivninger foretaget i henhold til den tidligere afskrivningslovs § 29 S, eller beskatning ved afståelse af ejendommen i kraft af en højere anskaffelsessum, foreslås det, at afskrivninger, der er foretaget i henhold til den tidligere afskrivningslovs § 29 S, ikke kan medregnes til anskaffelsessummen ved opgørelsen af skattepligtig fortjeneste eller tab ved salg af den faste ejendom.

Til nr. 4

Bestemmelsen er en justering af reglerne om fradrag for tab ved salg af fast ejendom som følge af forslaget til den nye afskrivningslov. Forslaget til den nye afskrivningslov indeholder forslag om, at der skal være adgang til at fratække tab ved opgørelse af den skattepligtige indkomst, når afskrivningsberettigede bygninger og installationer sælges til et beløb, der er lavere end den nedskrevne værdi. Installationer indgår i det omfang, disse anses for en del af den faste ejendom.

Behovet for justeringen opstår på grund af, at tabet efter ejendomsavancebeskatningsloven opgøres som forskellen mellem købesummen og salgssummen, og tabet efter afskrivningsloven opgøres som forskellen mellem den nedskrevne værdi og salgssummen. Hvis der foreligger et tab på en afskrivningsberettiget bygning m.v., vil der tillige foreligge et skattemæssigt tab efter ejendomsavancebeskatningslovens regler, og der vil i et eller andet omfang være tale om det samme tab.

Det foreslås i afskrivningsloven, at der gives fradrag for tab ved opgørelsen af den skattepligtige ind-