

2, ligeledes hverken kan medregnes til anskaffelsessummen ved opgørelsen af skattepligtig fortjeneste eller tab ved afståelse af ejendommen.

Til nr. 3

Der er tale om en konsekvensændring som følge af, at reglerne i ligningslovens § 16 E foreslås overflyttet til afskrivningsloven.

Til nr. 4, 7, 11 og 13

Som en konsekvens af, at bestemmelserne i ligningslovens §§ 7 P, 8 L, 14 J, 16 E, 16 F og 27 B foreslås overflyttet til afskrivningsloven, foreslås de nævnte bestemmelser i ligningsloven ophævet. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til forslaget til den nye afskrivningslov, særligt bemærkningerne til § 9 samt kapitel V om andre afskrivninger.

Til nr. 5

Som følge af, at ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 2, jf. lovforslagets § 2, nr. 2, foreslås formuleret som en generel, overordnet bestemmelse, foreslås det anført i selve bestemmelsen i ligningslovens § 8 C, at tilslutningsafgifter fratrukket efter denne bestemmelse ikke kan tillægges anskaffelsessummen for den faste ejendom ved opgørelsen af skattepligtig fortjeneste og tab ved afståelse af fast ejendom. Det gælder også opgørelse af skattepligtig fortjeneste og tab vedrørende ejendomme, der beskattes efter statsskatteloven.

Til nr. 6

Der foreslås en række ændringer af bestemmelsen i ligningslovens § 8 K om fradrag for plantningsudgifter.

For det første foreslås indsat hjemmel til kontantomregning af anskaffelsessummer og afståelsessummer for træer m.v. omfattet af § 8 K. De nærmere regler herom fastsættes af skatteministeren. I praksis vil afståelsessummen for træer m.v. formentlig typisk blive vederlagt kontant, men principielt kan der både i anskaffelsessituationen og afståelsessituationen indgå et gældsbeleg som led i finansieringen. Sælges træer på rod sammen med den faste ejendom, vil en eventuel merpris for træerne blive anset for en del af afståelsessummen for ejendommen. Er ejendommen omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven, vil der ske kontantomregning, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 4.

For det andet foreslås indsat en bestemmelse om, at plantningsudgifter, der er fratrukket efter ligningslovens § 8 K, ikke kan tillægges anskaffelsessummen for den faste ejendom ved opgørelsen af skattepligtig fortjeneste og tab ved afståelse af ejendommen. Her-

ved sikres, at der ikke både kan opnås fradrag efter ligningslovens § 8 K og reduktion af avancen ved afståelse af ejendommen. Det gælder også opgørelse af skattepligtig fortjeneste og tab vedrørende ejendomme, der beskattes efter statsskatteloven.

For det tredje foreslås, at det udtrykkeligt anføres i § 8 K, at bestemmelsen også hjemler fradrag for plantningsudgifter afholdt på lejet eller forpagtet jord. Bestemmelsen er i praksis blevet fortolket således. For plantning af juletræer er der endvidere tale om en videreførelse af tidligere praksis efter de såkaldte »juletræscirkulærer«, SD-cirk. 1986-26 og 1989-14, der nu er ophævet.

Af praktiske grunde foreslås det dog lovfæstet, at det særlige straksfradrag for udgifter til nyplantning, der ikke overstiger 25.000 kr. pr. år pr. ejendom, kun tilkommer ejeren af den faste ejendom. Det findes ikke hensigtsmæssigt at fastsætte regler om deling af fradraget i situationer, hvor ejeren af ejendommen selv afholder plantningsudgifter, men samtidig bortforpagter en del af jorden til en forpagter, der ligeledes afholder plantningsudgifter. Der er tale om to uafhængige personer, der principielt ikke antages at have nærmere kendskab til hinandens økonomiske forhold.

Adgangen til efter § 8 K, stk. 1 og 2, ved salg af ejendommen at fratække de resterende plantningsudgifter, der endnu ikke er fradraget, tilkommer ligeledes kun ejeren. Ophører et forpagtningsforhold, f.eks. i forbindelse med overdragelse af ejendommen, kan forpagteren fratække plantningsudgifter, der endnu ikke er fradraget.

For det fjerde foreslås indsat en bestemmelse i § 8 K, stk. 6, om, at et eventuelt underskud, som en person opnår fra en virksomhed med produktion af juletræer og pyntegrønt m.v. som nævnt i § 8 K, stk. 2 og 3, kun kan fratrækkes i den skattepligtiges øvrige skattepligtige indkomst, såfremt den skattepligtige deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang.

Hvis den skattepligtige ikke deltager i virksomhedens drift i væsentligt omfang, kan underskud alene modregnes i overskud fra virksomheden eller fremføres til modregning i positiv skattepligtig indkomst i et senere indkomstår fra samme virksomhed. Et underskud kan fremføres uden tidsbegrænsning. Udøves virksomheden på lejet eller forpagtet jord efter stk. 5, jf. stk. 1 - 4, finder underskudsbegrænsningsreglen i stk. 6, tilsvarende anvendelse for virksomheden.

Efter forslaget skal den foreslåede regel i stk. 6 kun gælde for indkomst fra en virksomhed med 2 eller flere personlige ejere. Har den pågældende virksomhed kun én (personlig) ejer, skal reglen derfor ikke finde anvendelse.