

nr. 2, med som hovedregel 20 pct. i hvert af indkomstårene 2001-2005.

Efter forslaget sker der ikke videreførelse af bestemmelsen i realrenteafgiftslovens § 3 f. Den særlige saldo ved udgangen af indkomståret 2001 - ved overgangen fra realrenteafgiftslovens regler til reglerne ifølge forslaget - foreslås, jf. forslaget til § 36, stk. 3 og 4, medregnet til beskatningsgrundlaget efter § 3, stk. 1, nr. 2, med som hovedregel 20 pct. i hvert af indkomstårene 2001-2005.

Urealiseret gevinst og tab på fast ejendom medregnes efter de gældende regler i realrenteafgiftslovens § 4 b på grundlag af anskaffelsessummen omregnet til kontantværdi. Denne anskaffelsessum reguleres hvert år fra og med det andet afgiftsår efter anskaffelsesåret med et tillæg eller fradrag, der beregnes som forskellen mellem ejendomsvurderingen i den seneste ejendomsvurdering i afgiftsåret og ejendomsvurderingen ved seneste vurdering i det foregående afgiftsår. Udgifter til ombygning og forbedring fradrages i afgiftsgrundlaget for afgiftsåret efter det år, hvor udgiften er afholdt. Ombygnings- og forbedringsudgifter i anskaffelsesåret tillægges dog anskaffelsessummen.

Udgifter til opførelse af nye bygninger tillægges den regulerede kontantomregnede anskaffelsessum for ejendommen i det afgiftsår, hvori udgifterne afholdes. Prioriteringsomkostninger, herunder kurstab, kan ikke tillægges anskaffelsessummen. Ændringer i værdien af den nyopførte bygning medregnes først fra og med det andet afgiftsår efter det år, hvori byggeriet er afsluttet.

Efter forslaget skal lagerprincippet fra og med indkomståret 2002 også gælde for fast ejendom.

Overgangen ved udgangen af indkomståret 2001 fra værdiansættelse efter reglerne i realrenteafgiftslovens § 4 b til værdiansættelse efter lagerprincippet må antages at indebære en opskrivning af ejendommene. Denne engangsførtjeneste foreslås, jf. forslagets § 36, stk. 5 og 7, medregnet ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget efter § 3, stk. 1, nr. 7, med som hovedregel 20 pct. i hvert af indkomstårene 2001-2005.

Efter de gældende regler i realrenteafgiftslovens § 4 c medregnes realiseret gevinst og tab på fast ejendom ikke direkte ved opgørelsen af afgiftsgrundlaget. Førtjeneste og tab, beregnet som forskellen mellem salgssummen omregnet til kontantværdi og den regulerede kontantomregnede anskaffelsessum, medregnes på en særlig saldo. 20 pct. af saldoen ved udgangen af afgiftsåret tillægges, henholdsvis fradrages, ved opgørelsen af afgiftsgrundlaget.

Efter forslaget videreføres den særlige saldo til og

med indkomståret 2001. Det vil sige, at fortjeneste og tab ved afståelse af fast ejendom fra og med indkomståret 2002 medregnes direkte ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget. Den særlige saldo ved udgangen af indkomståret 2001 - ved overgangen fra realrenteafgiftslovens regler til reglerne ifølge forslaget - foreslås, jf. forslaget til § 36, stk. 6 og 7, medregnet i beskatningsgrundlaget efter § 3, stk. 1, nr. 7, med som hovedregel 20 pct. i hvert af indkomstårene 2001-2005.

Det fastsættes i bestemmelsen, at hvis et aktiv, der tidligere var skattefrit, bliver skattepligtigt efter lovens regler, betragtes aktivet som anskaffet for handelsværdien ved begyndelsen af det indkomstår, hvori skattepligten indtræder. Bestemmelsen svarer til den gældende bestemmelse i realrenteafgiftslovens § 4 d, stk. 1, men gælder efter nærværende lov ikke blot for fast ejendom, også for andre aktiver. Dette gælder bl.a. ved skattepligtens indtræden ved overgangen fra realrenteafgiftslovens regler til nærværende lovs regler.

Det fastsættes i bestemmelsen, at hvis et aktiv, der tidligere var skattepligtigt, bliver skattefrit, opgøres gevinst eller tab ved udgangen af det sidste indkomstår, hvori skattepligten består, som om aktivet blev solgt for handelsværdien på dette tidspunkt. Bestemmelsen svarer til den gældende bestemmelse i realrenteafgiftslovens § 4 d, stk. 2, men gælder efter nærværende lov ikke blot for fast ejendom, men også for andre aktiver. Det vil f.eks. være tilfældet, hvis en pensionsfond ophører med at være skattepligtig efter denne lov og går over til at være skattepligtig efter fondsbeskatningsloven eller selskabsskatteoven.

Det foreslås at videreføre bestemmelsen i realrenteafgiftslovens § 4, stk. 5, sidste pkt., om, at værdien af aktiver i fremmed valuta opgøres i danske kroner.

#### Til stk. 4

Lagerprincippet gælder også for gevinst og tab på finansielle kontrakter.

For så vidt angår de kontrakter, der indeholder ret eller pligt til at afstå og er baseret på enten aktieindeks eller aktier, anparters, andelsbeviser eller investeringsbeviser, foreslås en regel svarende til den gældende regel i realrenteafgiftslovens § 4 e med den ændring, der foreslås i forslaget om ændring af pensionsbeskatningsloven, realrenteafgiftsloven, fondsbeskatningsloven, kildeskatteloven og skattekontrolloven (L 98).

Efter de gældende regler kan uudnyttet tab fremføres i 5 år. Efter forslaget kan tabet fremføres uden be-