

Til nr. 6

Det foreslås, at affattelsen af ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 2, ændres således, at bestemmelsen fastslår, at der gælder et generelt og overordnet princip om, at der ikke kan opnås dobbelt fradrag for den samme vedligeholdelses- eller forbedringsudgift ved, at udgiften dels kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, dels tillægges ejendommens anskaffelsessum.

Det generelle princip indebærer for det *første*, at vedligeholdelsesudgifter, der har kunnet fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, ikke kan medregnes ved opgørelsen af ejendommens anskaffelsessum. Det er uden betydning, om udgifterne rent faktisk er fratrukket.

Princippet indebærer for det *andet*, at forbedringsudgifter, der er fradraget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, heller ikke kan medregnes ved opgørelsen af ejendommens anskaffelsessum. Det gælder eksempelvis udgifter, der er straksfradraget i henhold til afskrivningslovens § 21, stk. 2, der bliver § 18, stk. 2, og udgifter til plantning af træer, der er fradraget i henhold til ligningslovens § 8 K. For ombygnings- og forbedringsudgifter omfattet af afskrivningslovens § 18 er det således en betingelse, at udgifterne rent faktisk er straksfradraget. Hvis udgifterne indgår i afskrivningsgrundlaget, indgår de således også i grundlaget for beskatning af genvundne afskrivninger. Udgifter, der er omfattet af afskrivningslovens § 29, der bliver § 21, om beskatning af genvundne afskrivninger, kan derimod medregnes ved opgørelsen af ejendommens 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 *trede*, 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 beløb omfattet af ligningslovens § 14 G.

Efter ligningslovens § 15 N, der foreslås ophævet i følgeforslaget til lov om kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat, kunne visse vedligeholdel-

ses- og forbedringsudgifter fradrages i en periode til og med 1993 for ejendomme beliggende på Bornholm. Udgifterne indgik til gengæld ikke i anskaffelsessummen ved opgørelsen af fortjenesten ved afståelse af ejendommen.

Sidstnævnte foreslås overført til ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 4, 7. pkt., der både dækker udgifter til vedligeholdelse og forbedring.

Til nr. 7

Efter gældende regler behandles mælkekvoter som en del af den faste ejendom. Ved køb af en mælkekvote tillægges anskaffelsessummen herfor anskaffelsessummen for landbrugsejendommen, hvilket reducerer ejendomsavancen (eller forøger tabet) ved salg af selve landbrugsejendommen. Mælkekvoter har hidtil ikke været afskrivningsberettigede.

Omvendt bliver en landmand, der sælger en mælkekvote ikke indkomstbeskattet af salgssummen. Salgssummen nedsætter til gengæld anskaffelsessummen efter ejendomsavancebeskatningsloven, hvilket forøger ejendomsavancen (eller nedsætter tabet) ved salg af selve landbrugsejendommen.

Dette system foreslås ændret, således at den skattemæssige behandling af mælkekvoter fremover løsrives fra den faste ejendom og i stedet undergives samme skattemæssige behandling som øvrige immaterielle aktiver, jf. i dag ligningslovens § 16 E - F. Dvs., at mælkekvoter erhvervet i indkomståret 1999 eller senere kan afskrives over 7 år, og at vederlag for afståede mælkekvoter medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Dette gælder uanset, om mælkekvoten erhverves særskilt eller sammen med en landbrugsejendom.

Som en konsekvens heraf skal anskaffelsessummen for mælkekvoter købt i indkomståret 1999 eller senere, ikke tillægges anskaffelsessummen efter ejendomsavancebeskatningsloven.

Den skattemæssige behandling af immaterielle aktiver m.v. flyttes i det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven), fra ligningslovens § 16 E - F til afskrivningsloven.

For en nærmere gennemgang af den skattemæssige behandling af mælkekvoter henvises derfor til bemærkningerne til § 40 og § 54, stk. 4, i forslaget til lov om skattemæssige afskrivninger (afskrivningsloven).

Til nr. 8

Som anført i de almindelige bemærkninger foreslås det at indføre et generelt og overordnet princip om, at