

$(2/360) \times 0,125 \times 5.855.000$
 kr. = 4.066 kr.

Lånet antages optaget uden gebyrer.

Obligationshandelen fører til en ét-årig skatteudskydelse svarende til skatteværdien af de vedhængende renter ved købet. Under de anførte forudsætninger udgør denne skatteudskydelse:

270.900 kr. ved en skattesats på 51,6 pct. ;
 360.675 kr. ved en skattesats på 68,7 pct. ;
 413.175 kr. ved en skattesats på 78,7 pct.

Det antages, at skatteyderen kan investere den udskudte skat til et skattepligtigt afkast efter eventuelle omkostninger på 10 pct. p.a. før skat.

Skatteyderen antages i alle tilfælde at have en personlig indkomst, der overstiger grænsen for 12 pct. skatten.

Indkomsten antages at være så stor, at skatteyderen ikke omfattes af overgangsordningen for negativ kapitalindkomst. Positiv nettokapitalindkomst indgår i grundlaget for beregning af 6 pct. skat.

De anvendte skattesatser inkluderer kirkeskat.

Spørgsmål 46:

Såfremt en i udlandet bosat arving succederer i investeringsfondsmidler, hvorefter beløbet anvendes til køb af en afskrivningsberettiget bygning, og bygningen herefter sælges, vil der da kunne foretages beskatning af genvundne afskrivninger? Gør det nogen forskel, om bygningen er beliggende i Danmark eller i udlandet?

Svar:

Genvundne afskrivninger, som opstår ved salg af afskrivningsberettigede bygninger, beskattes som særlig indkomst, jf. afskrivningslovens § 29 og lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 2. Den særlige indkomst omfatter den ved salget indvundne fortjeneste, dog højst summen af samtlige foretagne afskrivninger, herunder forlods og forskudsafskrivninger.

Efter de gældende regler kan investeringsfondshenlæggelser også anvendes til forlodsafskrivning på aktiver, der anskaffes til erhvervsvirksomheder i udlandet, såfremt aktiverne er afskrivningsberettigede efter afskrivningsloven.

Ved salg af en afskrivningsberettiget bygning, der er beliggende i Danmark og som er anskaffet af en i udlandet bosat arving, kommer de eventuelle genvundne afskrivninger til beskatning i Danmark.

En arving, som er hjemmehørende i udlandet, kan kun succedere i investeringsfondsmidler, som indgår i en erhvervsvirksomhed, der er skattepligtig i Danmark. Da arvingen er hjemmehørende i udlandet, vil han være begrænset skattepligtig her til landet efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, om erhverv med fast driftssted her.

For en begrænset skattepligtig erhvervsvirksomhed kan der kun anvendes investeringsfondsmidler til anskaffelse af en udenlandsk ejendom, hvis det kan dokumenteres, at den har direkte forbindelse med det faste driftssted her i landet.

Ved salg af en afskrivningsberettiget bygning, der er beliggende i den stat, hvor ejeren er hjemmehørende, kan Danmark ikke beskatte fortjenesten ved afståelsen af den faste ejendom.

Ved en bindende forhåndsbesked (refereret i SKAT 1989.2.156), der vedrørte dobbeltbeskatningsaftalen med Vesttyskland, tilkendegav Ligningsrådet, at fortjeneste ved salg af fast ejendom i overensstemmelse med den almindelige terminologi i dansk skattelovgivning skal opfattes som omfattende både egentlig ejendomsavance og genvundne afskrivninger.

Spørgsmål 47:

Ad besvarelsen af spm. 34, jf. bilag 31.

Mener ministeren, at det er hensigtsmæssigt at ændre lovgivningen fra en objektiv retsregel, der både er fornuftig og indebærer retssikkerhed for borgerne, til en regel, der indebærer en ligningsmæssig og skønsmæssig vurdering med hensyn til, hvornår skatteyderen reelt har opfyldt beboelseskravet?

Spørgsmål 48:

Hvor lang tid skal en person som minimum have boet i sin ejendom for at kunne være helt sikker på at skattemyndighederne ikke rejser sag over for den pågældende i relation til spørgsmål vedrørende proformaindflytning?

Svar: