

3. Det foreslås også, at regler om overførsel af kvote kommer til at fremgå af lovtæksten.

De *gældende regler* om overførsel af kvote går ud på, at den afgiftspligtige institution kan overføre den uudnyttede del af en kvote til det følgende år. Der kan dog højst overføres 50 % af institutionens kvote. Endvidere kan institutionen overdrage sin kvote til andre til brug i året efter det år, som kvoten vedrører.

Reglerne findes i den tidligere omtalte bekendtgørelse.

Efter *forslaget* overføres reglerne til selve realrenteafgiftsloven (og bekendtgørelsen ophæves). Der sker dog samtidig den ændring vedrørende overførsel af kvote til andre, at kvote kun kan overføres til brug hos andre i samme år, som kvoten vedrører, og at aftalen herom skal være indgået inden selvangivelsesfristen for det pågældende år.

D. Administrative bemærkninger

Efter de hidtil gældende regler har Finanstilsynet påset, at de finansielle institutioner har overholdt vilkårene for den tildelte kvote. Efter forslaget vil det fremover være skattemyndighederne, der som led i den almindelige revisionsmæssige kontrol med realrenteafgiften skal påse, at reglerne overholdes.

Lovforslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

E. Ikrafttrædelse

Det foreslås, at de ny regler skal træde i kraft med virkning for afgiftsåret 1993.

Provenu

Ved indførelsen af kvoteordningen i 1986 blev provenuskøn beregnet ud fra en antagelse om tilnærmelsesvis fuld udnyttelse af kvoten. I forhold hertil indebærer lovforslaget ikke noget egentligt provenutab. Den beskedne kvoteudnyttelse hidtil har således medført en utilsigtet provenugevinst på realrenteafgiften afhængigt af, hvordan institutionerne har fordelt de investeringer, der er trådt i stedet for kvoteudnyttelse, på henholdsvis realrenteafgiftspligtige og afgiftsfri aktiver.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Realrenteafgiftslovens kvoteregler er indført ved lov nr. 136 af 19. marts 1986. Folketingstidende 1985-86 sp.3965, 4149, 4477, 8080, tillæg A sp 2807, tillæg B sp. 577, 1030, tillæg C 457.

Til den foreslåede § 3b, stk. 1, nr. 1):

Bestemmelsen viderefører de gældende regler om, at den afgiftspligtiges erhvervsbyggeri kan inddrages under kvoten.

Ved erhvervsbyggeri forstås det samme som efter gældende regler. Det vil sige, at investeringer i institutionsejendomme såsom plejehjem, skoler, hospitaler, børnehaver og idrætshaller ikke omfattes af begrebet erhvervsbyggeri. Boligbyggeri er heller ikke erhvervsbyggeri. Derimod omfattes f.eks. kontor-ejendomme af begrebet.

Ved nybyggeri forstås byggeri på ubebyggede grunde. Det vil sige at tilbygninger på eksisterende bygninger, der ikke er omfattet af afgiftsfritagelsen, ikke kan fritages. Administrative grunde tilsiger, at en ejendom ikke kan deles op i en afgiftspligtig og en afgiftsfri del.

I modsætning til efter de tidligere gældende regler skal udgifter til køb af ubebyggede erhvervsgrunde ikke medregnes under kvoten. De medregnes først til handelsværdien, når byggeriet påbegyndes, jf. bemærkningerne til stk. 5.

Til den foreslåede § 3b, stk. 1, nr. 2):

Bestemmelsen viderefører de gældende regler om, at byfornyelse efter byfornyelsesloven kan ske indenfor den afgiftsfri kvote, når der sker en forbedring af ejendommen, der er så omfattende, at værdiforøgelsen er på mindst 100 %.

Til den foreslåede § 3b, stk. 1, nr. 3):

Bestemmelsen indeholder forslaget om, at nybyggeri i byfornyelsesområder kan inddrages under den afgiftsfri kvote. Forslaget er nyt.

Om begrebet nybyggeri henvises til bemærkningerne til § 3b, stk. 1, nr. 1.

Til den foreslåede § 3b, stk. 1, nr. 4):

Bestemmelsen indeholder forslaget om, at den private byfornyelse kan inddrages under den afgiftsfri kvote. Forslaget er nyt.

Til den foreslåede § 3b, stk. 2:

Bestemmelsen indeholder reglerne om omfanget af afgiftsfritagelsen for nybyggeri af erhvervsjendomme, for byfornyelse, der medfører mere end 100% værdistigning og for nybyggeri i områder, der er omfattet af en byfornyelsesbeslutning.

Fritagelsen omfatter alt afkast, der ellers ville være afgiftspligtigt efter realrenteafgiftslovens § 3, stk. 1, nr. 5. Begrebet afkast omfatter både indtægter og udgifter, værdistigninger og tab.

Til den foreslåede § 3b, stk. 3: