

sen kunne påklages til Told- og Skattestyrelsen, men ikke til anden administrativ myndighed.

Til nr. 4

Det foreslås at objektivere dispensationsbestem- melsen i fondsbeskatningslovens § 5, stk. 2.

Efter fondsbeskatningslovens § 5, stk. 1, kan fonde foretage fradrag for hensættelser til konsolidering af fondskapitalen med 25 pct. af de i indkomståret fore- tagne uddelinger til fyldestgørelse af almenyttige el- ler almenvelgørende formål.

Efter de *gældende regler i lovens § 5, stk. 2*, kan skatteministeren eller den, han bemyndiger dertil, til- lade, at fonde foretager fradrag for andre hensættelser, der sker i henhold til krav herom i kongelig konfirme- ret fundats, såfremt formålet med hensættelsen frem- går af fundatsen.

Kompetencen til at træffe afgørelse er ved sagsud- lægningsbekendtgørelsen (senest bekendtgørelse nr. 336 af 10. juni 1998) udlagt til den kommunale skat- temyndighed. Afgørelsen kan påklages til den lokale told- og skatteregion.

Betingelserne for dispensation efter § 5, stk. 2, er nærmere omtalt i pkt. 23.3. i cirkulære nr. 49 af 19. marts 1996 om fondsbeskatningsloven. Fradrag efter § 5, stk. 2, er ligesom fradrag efter § 5, stk. 1, et kon- solideringsfradrag, men i modsætning til konsolide- ringsfradrag efter § 5, stk. 1, foretages fradraget ikke på baggrund af foretagne uddelinger. Det er derimod en betingelse, at der i en kongeligt konfirmeret fun- dats findes en særlig forpligtelse til at foretage konsolidering. - Det er ikke tilstrækkeligt, at der i fundatsen er mulighed for at foretage opsparing i ekstraordinært omfang. - Det er desuden en betingelse, at det af fun- datsen fremgår, hvad der er begrundelsen for den sær- lige konsolideringsforpligtelse.

De materielle fondslove regulerer i et vist omfang fondens mulighed for og pligt til at foretage konsolide- ring, jf. fondslovens § 29 og erhvervsfondslovens §§ 40-42. Afgørelse om dispensation efter den gæl- dende § 5, stk. 2, kan på denne baggrund træffes efter forudgående høring af fondsmyndigheden.

Da der både i § 5, stk. 1 og 2, er tale om fradrag for konsolidering, kan der efter de gældende regler ikke foretages hensættelse efter § 5, stk. 1, sideløbende med fradrag for hensættelser efter § 5, stk. 2. Hvis der forekommer tilfælde, hvor fonden foretager meget store uddelinger, således at fradraget i medfør af stk. 1 overstiger det tilladte fradrag efter stk. 2, kan fonden vælge at foretage fradrag efter stk. 1 i stedet for stk. 2.

Efter *forslaget* afskaffes skatteministerens dispen- sationsbeføjelse. Herefter afgøres spørgsmålet, om

betingelserne for fradrag efter § 5, stk. 2, er opfyldt, af den skatteansættende myndighed med klageadgang til Landsskatteretten og mulighed for indbringelse for domstolene.

Efter forslaget kan fonde i stedet for fradrag efter stk. 1 foretage fradrag for andre hensættelser, der sker i henhold til krav herom i kongelig konfirmeret fun- dats. Det er en betingelse, at formålet med hensættel- sen fremgår af fundatsen. Det vil sige, at betingelserne for fradrag er de samme som efter de gældende regler, og at der, som efter de gældende regler, er tale om et valg mellem fradrag efter stk. 1 og fradrag efter stk. 2.

Til nr. 5

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den i lovforslagets § 17, nr. 7, foreslåede ophævelse af selskabsskatteovens § 10, stk. 2.

Til § 7

Bestemmelsen indeholder forslag om, at den skatte- pligtige selv fastsætter værditab på bygninger m.v. opstået inden fastsættelsen af basisbeløbet. Den skat- tepligtiges værdiansættelse vil herefter kunne efter- prøves af vurderingsmyndighederne efter anmodning fra de skatteansættende myndigheder.

Efter de *gældende regler* i frigørelsesafgiftslovens § 3, stk. 2, kan der ved opgørelse af frigørelsesværdi- en på begæring af den afgiftspligtige indrømmes et fradrag for værditab på bygninger m.v., der er opstået inden det tidspunkt, der er bestemmende for fastsæt- telsen af basisbeløbet.

Værditabet fastsættes af vurderingsrådet efter an- modning af den kommunale skattemyndighed, jf. § 3, stk. 2, 2. pkt. Vurderingsrådets afgørelse kan påklages til skyldrådet.

Reglen er nærmere beskrevet i pkt. 3.6 i cirkulære nr. 64 af 18. maj 1992 om frigørelsesafgiftsloven.

Vejledende for fradraget er den nedgang i eller bort- fald af værdi af bygninger, andre anlæg og beplantning- er m.v., der kan indtræde inden basisvurderingen som følge af, at muligheden for ejendommens over- gang til anden anvendelse medfører, at de økonomi- ske forudsætninger for den hidtidige anvendelse af bygninger m.v. bortfalder. Der skal derimod ses bort fra værdinedgang på grund af ændringer i prisforhol- dene i øvrigt samt slid, ejendommens aldersferringel- se og lignende forhold.

Såfremt der i perioden mellem basis- og sluttids- punktet er sket udstykning af ejendommen, skal det ansatte værditab fordeles på de udstykkede parceller og moderejendommen.