

komst. Også for tab ved salg af driftsmidler og skibe efter afskrivningslovens § 9 i forbindelse med virksomhedssalg eller -ophør og ved salg af et blandet benyttet driftsmiddel eller skib efter afskrivningslovens § 12 kan der opstå tvivl om, hvorvidt tabet indrømmes i den personlige indkomst.

Personskattelovens § 3, stk. 2, nr. 11, nævner alene skattemæssige afskrivninger. Efter ordlyden medfører dette, at sådanne fradrag og tab efter afskrivningsloven, der ikke kan anses for skattemæssige afskrivninger, ikke kan indrømmes i den personlige indkomst, men alene i den skattepligtige indkomst.

Et konstateret tab ved salg af en bygning m.v. eller tab ved salg af et driftsmiddel og skib ved virksomhedssalg eller -ophør og fradrag ved nedrivning af en bygning m.v. er udtryk for, at den erhvervsdrivende i løbet af ejertiden ikke har fået fuld fradrag for værditabet på de anvendte aktiver. Fradrag for værditabet udløses derfor først på det tidspunkt, hvor bygningen m.v. sælges eller nedrives. Det har derfor ikke været tilsigtet, at dette fradrag ikke indrømmes i den personlige indkomst på samme måde som de skattemæssige afskrivninger i løbet af ejertiden. Straksfradrag for en ombygnings- og forbedringsudgift efter afskrivningslovens § 18 træder i stedet for ordinære bygningsafskrivninger, og fradraget skal derfor indrømmes i den personlige indkomst.

Det foreslås i personskattelovens § 3, stk. 2, nr. 11, udtrykkeligt at anføre, at tab og fradrag efter afskrivningsloven kan fradrages ved opgørelsen af den personlige indkomst. Den foreslåede bestemmelse sikrer, at tab ved salg af en bygning m.v., tab ved salg af et driftsmiddel eller skib ved virksomhedssalg eller -ophør, nedrivningsfradrag ved nedrivning af en bygning m.v. samt straksfradrag for ombygnings- og forbedringsudgifter på en bygning indrømmes i den personlige indkomst.

#### Til nr. 2

Med virkning fra 1. januar 2000 er personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 6, formuleret således, at overskud og underskud af lejligheder som nævnt i ejendomsværdiskattelovens § 4, stk. 1, nr. 6-8, medregnes til kapitalindkomsten. Ejendomsværdiskattelovens § 4, stk. 1, nr. 6-8, omfatter bl.a. beregningen af evt. ejendomsværdiskat for ejere af udlejningsejendomme med maksimalt 6 lejligheder, hvoraf ejeren selv beboder den ene.

Den nævnte formulering peger altså på, at alle indtægter på ejendommen medregnes til kapitalindkomsten, også f.eks. lejeindtægter fra ejendommens udlejningslejligheder. Formuleringen er imidlertid for

bred. Efter den endnu gældende formulering af personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 6, henføres for så vidt angår de nævnte ejendomsstyper kun selve lejeværdien (efter ligningslovens procentregler) til kapitalindkomsten, mens eksempelvis lejeindtægter medregnes i den personlige indkomst, jf. princippet i personskattelovens § 3, stk. 1.

1. januar 2000 afløses ligningslovens regler om lejeværdi af bolig i egen ejendom af en kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat. Dette gælder også lejeværdi for ejendomme som nævnt i ejendomsværdiskattelovens § 4, stk. 1, nr. 6-8. Ejendomsværdiskatten er en selvstændig og direkte skat, der ikke indgår i systematikken for så vidt angår kapital- og personlig indkomst.

Da således kun lejeværdi efter ligningslovens regler for de nævnte ejendomme har været henregnet til kapitalindkomsten, og da lejeværdien afløses af en ejendomsværdiskat, foreslås det at affatte personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 6, således, at reglen fremover kun omhandler overskud og underskud af en- og tofamiliehuse m.v., fritidshuse, ejerlejligheder og lignende, som nævnt i ejendomsværdiskattelovens § 4, stk. 1, nr. 1-5 og 9-11. Overskud og underskud af ejendomme som nævnt i § 4, stk. 1, nr. 6-8, henregnes derimod til den personlige indkomst.

Med den foreslåede affattelse rettes også en redaktionel fejl vedr. ejendomme beliggende i udlandet.

#### Til nr. 3

Der er tale om et teknisk forslag i form af rettelse af en henvisningsfejl.

Ved lov nr. 434 af 26. juni 1998 blev der foretaget ændring af ejendomsavancebeskatningslovens § 6, idet der bl.a. blev indsat et nyt stykke 2. Ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 4, blev herefter § 6, stk. 5.

Personskattelovens § 13 a, stk. 1, indeholder en henvisning til ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 4. Som følge af ovennævnte lov nr. 434 af 26. juni 1998 skal denne henvisning ændres til ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 5.

#### Til nr. 4

Beregningsgrundlaget for bundskat ændres gradvis frem til år 2002. I 2000 indgår kun halvdelen af negativ kapitalindkomst og i 2001 udgår negativ kapitalindkomst helt af beregningsgrundlaget. Fra og med 2002 udgår ligningsmæssige fradrag ligeledes af beregningsgrundlaget.

Efter gældende regler er der ikke mulighed for at fremføre eller overføre et negativt beregningsgrund-