

INDHOLDSFORTEGNELSE:

1. Sammenfatning af mine overvejelser
2. Administrativ praksis
 - 2.1. Beskrivelse af gældende praksis
 - 2.2. Skatteministeriets oplysninger om baggrunden for praksis
3. Min retlige vurdering
 - 3.1. Ordlyden af de relevante bestemmelser
 - 3.2. Forarbejderne til de relevante bestemmelser
 - 3.3. Formålsbetragtninger
4. Konsekvenser af administrativ praksis

1. Sammenfatning af mine overvejelser

Ved lov nr. 247 af 9. juni 1982 fastsattes der udførlige regler om beskatning af afståelse af fast ejendom. I loven blev det bl.a. bestemt, at opgørelsen af den skattepligtige avance skulle baseres på, at der dels skulle ske omregning til kontantværdier af anskaffelses- og afståelsessummer, dels skulle ske en pristalsregulering af anskaffelsessummer m.v., jf. EBL § 5. Loven havde virkning for afståelse fra og med 1. juli 1982.

Ved lov nr. 427 af 25. juni 1993 gennemførtes der en skærpelse af ejendomsavancebeskatningen for ejendomme afstået den 19. maj 1993 eller senere. Loven havde ikke til hensigt at inddrage allerede optjente skattefrie fortjenester, og der blev derfor indsat særlige indgangsværdier, jf. § 4. Bestemmelsen om pristalsregulering efter § 5 blev samtidig ophævet.

I administrativ praksis har man siden 1999 ved afståelse af ejendomme erhvervet før 1993 godkendt, at den faktiske anskaffelsessum pristalsreguleres fra 1975 frem til og med 1993.

Udtalt at der efter min opfattelse hverken i ordlyden af § 4, stk. 3, eller i forarbejderne til lov nr. 427 af 25. juni 1993 er støtte for at pristalsregulere den faktiske anskaffelsessum, når denne anvendes som indgangsværdi.

Heller ikke fundet, at en formålsfortolkning henset til lovens ordlyd og motiver giver fornøden støtte for praksis.

Selv om det er min vurdering, at den begunstigende praksis må anses for ulovhjemlet, vil borgerne kunne støtte ret herpå, indtil praksis

måtte blive ændret, idet der ikke er tale om en åbenbar lovstridig praksis.

*2. Administrativ praksis**2.1. Beskrivelse af gældende praksis*

Ved lov nr. 247 af 9. juni 1982 fastsattes der udførlige regler om beskatning af afståelse af fast ejendom. I loven blev det bl.a. bestemt, at opgørelsen af den skattepligtige avance skulle baseres på, at der dels skulle ske omregning til kontantværdier af anskaffelses- og afståelsessummer, dels skulle ske en pristalsregulering af anskaffelsessummer m.v., jf. EBL § 5. Loven havde virkning for afståelse fra og med 1. juli 1982.

Ved lov nr. 427 af 25. juni 1993 gennemførtes der en skærpelse af ejendomsavancebeskatningen for ejendomme afstået den 19. maj 1993 eller senere. Loven havde ikke til hensigt at inddrage allerede optjente skattefrie fortjenester, og der blev derfor indsat særlige indgangsværdier, jf. § 4.

I Skatteministeriets cirkulære nr. 166 af 12. september 1994 er der ikke åbnet op for en pristalsregulering.

I Ligningsvejledningen for 1999 udtaltes det i afsnittet om ejendomsavancebeskatning, at der i de tilfælde, hvor kontantomregnede anskaffelsessum anvendes som indgangsværdi, kan »den faktiske kontantomregnede anskaffelsessum (evt. pristalsreguleret) med tillæg af vedligeholdelses- og forbedringsudgifter, der er afholdt inden 1. januar 1993.« anvendes som anskaffelsessum.

I 2000- og 2001-udgaven af ligningsvejledningerne er pristalsreguleringsmuligheden nærmere præciseret, idet det er anført, at en eventuel pristalsregulering sker efter de før 1993 gældende regler herfor.

Ligningsvejledningens indhold gav anledning til, at Told- og Skattestyrelsen i cirkulære TS nr. 2002-18 nærmere præciserede, at der ved afståelse af ejendomme beliggende her i landet, der er erhvervet før den 19. maj 1993, kan ske pristalsregulering af den faktiske anskaffelsessum, når denne anvendes som indgangsværdi, dog tidligst fra 1975 og frem til og med 1993, svarende til de regler om pristalsregulering, der gjaldt før 1993-loven. Man gav samtidig udtryk for, at reglerne om pristalsregulering ikke gjaldt for vedligeholdelses- og forbedringsudgifter.

Skatteministeren har i et svar til Folketingets Skatteudvalg og besvarelse af spørgsmål fra MF Ole Stavad i årene 2002/2003 givet udtryk for, at praksis måtte anses for at være i overensstem-