

tantværdi efter stk. 2 og tillagt vedligeholdelses- og forbedringsudgifter afholdt inden den 1. januar 1993, er højere end værdien efter 1. og 2. pkt., i stedet vælge at benytte denne anskaffelsessum. Udgifter som nævnt i § 5, stk. 2., 4., 5. og 6. pkt., medregnes ikke. Anskaffelsessummen for ejendomme, der er beliggende i udlandet, er værdien i handel og vandel den 19. maj 1993. Den i 4. og 5. pkt. nævnte faktiske anskaffelsessum kan dog anvendes, hvis denne er højere end værdien i handel og vandel den 19. maj 1993.«

Jeg bemærker, at § 4, stk. 3, også er hjemmelsgrundlaget for, hvordan forbedrings- og vedligeholdelsesudgifter indgår i anskaffelsessummen.

Det fremgår ikke af ordlyden af § 4, stk. 3, at anskaffelsessummen skulle kunne være den pr. 1. januar 1993 værende anskaffelsessum reguleret efter personskattelovens § 20, ligesom det ikke af ordlyden fremgår, at der skulle kunne ske en pristalsregulering af forbedrings- og vedligeholdelsesudgifter afholdt inden den 1. januar 1993.

Indgangsværdierne i 1. og 2. punktum – henholdsvis ejendomsværdien pr. 1. januar 1993 med tillæg af 10% og vurderingen – omfatter ikke en pristalsreguleret anskaffelsessum og/eller en pristalsregulering af forbedrings- og vedligeholdelsesudgifter.

Den tredje indgangsværdi i § 4, stk. 3, 4. punktum, er

»den faktiske anskaffelsessum«
med tillæg af

»vedligeholdelses- og forbedringsudgifter«.

Den faktiske anskaffelsessum kan efter en naturlig sproglig fortolkning ikke være den pristalsregulerede anskaffelsessum. Når der tillige tales om

»vedligeholdelses- og forbedringsudgifter afholdt inden den 1. januar 1993«

er dette ligeledes efter en naturlig sproglig fortolkning de faktiske og ikke de pristalsregulerede.

Efter en ordlydsfortolkning er der således efter min opfattelse i § 4, stk. 3, hverken hjemmel til at anvende en pristalsreguleret anskaffelsessum pr. 1. januar 1993 eller til at pristalsregulere de forbedrings- og vedligeholdelsesudgifter, der – afhængigt af den valgte indgangsværdi – tillægges anskaffelsessummen. Anvendelsen af ordet »den faktiske anskaffelsessum« taler forholdsvist klart imod, at der skulle kunne anvendes en pristalsreguleret anskaffelsessum. Også ordene »vedligeholdelses- og forbedringsudgif-

ter afholdt inden den 1. januar 1993« taler efter en naturlig sproglig fortolkning imod, at der skal ske en pristalsregulering af disse komponenter i den opgjorte indgangsværdi.

Efter § 5 A, stk. 1, 1. punktum, kan ejere af landbrugsejendomme mv. regulere anskaffelsessummen i overensstemmelse med regulerings-tallet i personskattelovens § 20. § 5 A, stk. 1, 2. punktum, lyder:

»For ejendomme, der er omfattet af § 4, stk. 3, reguleres anskaffelsessummen fra og med kalenderåret 1993.«

Hvis meningen var, at anskaffelsessummen efter § 4, stk. 3, i forvejen kunne være den pristalsregulerede anskaffelsessum pr. 1. januar 1993, kunne man måske overveje, om det ville have været naturligt at anføre, at reguleringen kunne ske på et tidligere tidspunkt.

Den anskaffelsessum, der reguleres efter § 5 A, stk. 1, 2. punktum, vil være en af de i § 4, stk. 3, omhandlede indgangsværdier. Reguleringen efter § 5 A, stk. 1, 2. punktum, vil derfor kunne være en regulering af enten (1) ejendomsværdien pr. 1. januar 1993 med tillæg af 10 %, (2) en indgangsværdi baseret på en vurdering efter vurderingslovens § 4 B, eller (3) den faktiske anskaffelsessum med tillæg af forbedrings- eller vedligeholdelsesudgifter afholdt inden den 1. januar 1993. Under disse omstændigheder mener jeg ikke, at ordlyden af § 5 A, stk. 1, 2. punktum, isoleret set kan anses for at indeholde en stillingtagen til, hvorvidt der ved anvendelsen af den tredje af de nævnte indgangsværdier skal ske en pristalsregulering af anskaffelsessummen og eller afholdte forbedrings- og vedligeholdelsesudgifter.

Sammenfattende er det således min opfattelse, at en ordlydsfortolkning af navnlig § 4, stk. 3, må anses for at tale imod, at der kan anvendes en pristalsreguleret anskaffelsessum pr. 1. januar 1993 som anskaffelsessum for ejendomme erhvervet før den 19. maj 1993, og at det samme gør sig gældende i relation til vedligeholdelses- og forbedringsudgifter afholdt inden den 1. januar 1993.

3.2. Forarbejderne til de relevante bestemmelser

I bemærkningerne i Folketingstidende 1992/93, Tillæg A, spalte 9658 f. anføres under overskriften »De foreslåede regler«, at de gældende regler om regulering efter regulerings-tallet i personskattelovens § 20 ophæves. I spalte 9659 anføres, at lovforslaget er en skærpeelse af de gæl-