

dende regler, hvorfor der foreslås overgangsregler, der tager hensyn til:

»at fortjenester før lovens indførelse ikke beskattes, og at tab, der vedrører i tiden før lovens indførelse, ikke kan fradrages ved indkomstopgørelsen. Det er derfor foreslået at gennemføre en indgangsværdi ved lovens ikrafttrædelsesdato den 19. maj 1993.«

Folketinget har altså haft til klar hensigt at sikre, at gevinster, som var opstået før lovens indførelse, ikke bliver beskattet. Netop for at sikre dette indførte man indgangsværdien i lovens § 4, stk. 3, jf. ordet »derfor«.

Det fremgår ikke af de almindelige bemærkninger, at skatteyderen skulle kunne vælge den pristalsregulerede anskaffelsessum pr. 1. januar 1993 og/eller en pristalsregulering af vedligeholdelses- og forbedringsudgifter afholdt inden den 1. januar 1993. Det fremgår tværtimod af spalte 9659, at det vil være muligt at benytte »den oprindelige anskaffelsessum« med tillæg af vedligeholdelses- og forbedringsudgifter, hvis ejendommen er anskaffet efter 1. januar 1982, og såfremt anskaffelsessummen med tillæg er højere end ejendomsværdien.

I de specielle bemærkninger til § 4, stk. 3, i spalte 9661 anføres det, at de ændrede beskatningsregler for afståelse af fast ejendom ikke omfatter skattefri fortjeneste, som er optjent før lovens ikrafttræden. Videre hedder det:

»Alle, der har erhvervet en ejendom før den 19. maj 1993, skal opgøre en særlig indgangsværdi.«

Herefter nævnes de tre indgangsværdier og det anføres videre:

»Såfremt den pågældende har begæret vurdering efter vurderingslovens § 4 B, skal den pågældende anvende ejendomsværdien efter denne vurdering som anskaffelsessum, med mindre den oprindelige anskaffelsessum med tillæg af vedligeholdelses- og forbedringsudgifter er højere. I såfald kan den oprindelige anskaffelsessum anvendes.«

Ved »den oprindelige anskaffelsessum med tillæg af vedligeholdelses- og forbedringsudgifter« må naturligt forstås den faktiske anskaffelsessum og de faktiske vedligeholdelses- og forbedringsudgifter og dermed altså uden nogen pristalsregulering.

Dette understøttes også af, at det umiddelbart efter citatet i bemærkningerne til ændringen af § 5 bl.a. anføres, at den hidtidige regulering af anskaffelsessummen m.v. foreslås ophævet.

I Skatteudvalgets betænkning i Folketingstidende 1992/93, Tillæg B, spalte 2647 ff., fremsættes forslaget til lovens § 5 A om indeksering af anskaffelsessummen for ejendomme, der helt eller delvis anvendes til landbrug mv. I bemærkningerne i spalte 2663 hedder det:

»For ejendomme, der er erhvervet før den 19. maj 1993, sker indekseringen på grundlag af de særlige indgangsværdier, der er fastsat i lovforslaget fra og med indkomståret 1993. Det gælder også for de ejendomme, der anvender den oprindelige anskaffelsessum med tillæg af de afholdte vedligeholdelses- og forbedringsudgifter inden den 1. januar 1993 som indgangsværdi.« (min understregning)

De særlige indgangsværdier er naturligvis de værdier, der kan anvendes efter lovens § 4, stk. 3. Efter min opfattelse må navnlig den ovenfor understregede sætning forstås således, at det var forudsat, at der for landbrugsejendomme erhvervet før den 19. maj 1993, uanset hvilken indgangsværdi der anvendes, ikke kan ske en indeksering af anskaffelsessummen for tiden forud for 1993.

Ministeren kommenterede i en skrivelse af 17. juni 1993 (Folketingstidende 1992/93, Tillæg B, spalte 2699 ff) en henvendelse af 9. juni 1993 fra De Danske Landboforeninger mv. Under overskriften »Indgangsværdier« i spalte 2703 f redegør ministeren for 10.000 kr.'s tillægget, der er en videreførelse fra den forudgældende ejendomsavancebeskatningslov. I svaret hedder bl.a.:

»Såfremt den faktiske anskaffelsessum anvendes som indgangsværdi efter forslaget, kan vedligeholdelses- og forbedringsudgifter, der er afholdt inden den 1. januar 1993, tillægges den oprindelige anskaffelsessum. Herudover kan vedligeholdelses- og forbedringsudgifter afholdt efter den 1. januar 1993 naturligvis tillægges efter de sædvanlige regler. Der er således ikke behov for at anvende 10.000 kr.'s tillægget før 1. januar 1993, da indgangsværdierne alene har til formål at sikre ejerne, at de ikke bliver beskattet af en fortjeneste, der er optjent før den 19. maj 1993.«

Hvis meningen var at sikre, at ejerne af fast ejendom erhvervet før 19. maj 1993 kunne anvende det pristalsregulerede grundlag, som de havde pr. 1. januar 1993, ville det efter min opfattelse også have været naturligt at tillægge det årlige 10.000 kr.'s tillæg efter den dagældende § 5, stk. 2. Ministerens bemærkninger underbygger derfor, at der ved opgørelsen af indgangsværdien ikke skulle ske nogen pristalsregulering