

Lovforslag nr. L 295. Fremsat den 12. maj 1992 af skatteministeren (Thor Pedersen, fg.)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven)

(Fradrag for udgifter til vedligeholdelse og forbedring af boliger på Bornholm)

§ 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 735 af 5. november 1991, som senest ændret ved lov nr. 240 af 8. april 1992, foretages følgende ændring:

Efter § 15 M (ophævet) indsættes:

»§ 15 N. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan følgende personer fradrage udgifter til vedligeholdelse og forbedring af boligen:

- 1) ejere, der bebor deres helårs- eller fritidsbolig,
- 2) andelshavere i private andelsboligforeninger, der bebor andelsboligen og
- 3) lejere af beboelseslejligheder i private udlejningsejendomme og boligtagere i almennyttige boligselskaber samt andet byggeri opført med støtte efter lov om boligbyggeri eller lov om boliger for ældre og personer med handicap under iagttagelse af § 28 i lejeloven. En ejer af en privat udlejningsejendom, som selv bebor en lejlighed i ejendommen, anses i denne forbindelse som lejer.

Stk. 2. Fradrag kan alene foretages for udgifter, der er afholdt til vedligeholdelse og forbedring af de i stk. 1 nævnte boliger, der er beliggende i Bornholms Amtskommune. Fradraget kan alene foretages af personer, der for kalenderåret 1992 henholdsvis 1993 svarer kommunal indkomstskat til en kommune i

Bornholms Amtskommune efter reglerne i § 2 i lov om kommunal indkomstskat. Fradraget kan for 1992 højst udgøre 7.500 kr. pr. bolig og for 1993 højst 15.000 kr. pr. bolig. Fradraget indrømmes for udgifter til arbejder, der påbegyndes og udføres i perioden 1. juli 1992 til og med 31. december 1993. Bebor den skattepligtige alene boligen i en del af perioden 1. juli 1992 til og med 31. december 1992 henholdsvis 1. januar 1993 til og med 31. december 1993, nedsættes nævnte beløb forholdsmæssigt.

Stk. 3. Som fradragsberettigede arbejder efter stk. 1-2 anses for personer nævnt under stk. 1, nr. 1-2, de arbejder, der er anført i § 1, stk. 1, punkt 1.1.-1.7. i Boligministeriets bekendtgørelse nr. 479 af 25. juni 1991 og for personer nævnt under stk. 1, nr. 3, de arbejder, der er anført i § 1, stk. 1, punkt 3.1.-3.5. i samme bekendtgørelse.

Stk. 4. Fradrag efter stk. 1-2 indrømmes kun for udgifter til arbejder, der udføres af virksomheder, der er registreret efter lov om almindelig omsætningsafgift. Fradrag kan ikke foretages for arbejder udført af egen virksomhed.

Stk. 5. Hvor en ejendom omfattet af stk. 1 tillige i væsentligt omfang benyttes erhvervs-mæssigt, kan der alene beregnes fradrag efter stk. 1-2 for udgifter, der vedrører den del af ejendommen, der tjener som bolig.

Stk. 6. Der indrømmes ikke fradrag efter stk. 1-2 for arbejder i det omfang, der er ydet tilskud til de afholdte udgifter fra det offentlige eller indrømmet fradrag for de afholdte udgif-

ter efter andre regler i skattelovgivningen. For ejere af ejendomme, der tjener til bolig for ejeren, og som indeholder én eller to selvstændige lejligheder, og for hvilke der foretages fradrag efter stk. 1–2 for 1992, kan standardfradrag efter ligningslovens § 15 J for indkomståret 1992 ikke overstige halvdelen af det årlige standardfradrag. Foretages der fradrag for 1993, bortfalder standardfradrag efter ligningslovens § 15 J for indkomståret 1993.

Stk. 7. Udgifter, der er fradraget i indkomsten efter stk. 1–2, medregnes ikke ved opgørelsen af grundlaget for skattemæssige afskrivninger og medregnes ikke til anskaffelsessummen ved opgørelse af skattepligtig fortjeneste ved afståelse af fast ejendom.«

§ 2

Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Bemærkninger til lovforslaget

Formålet med lovforslaget er at indføre en forsøgsordning, hvorefter udgifter til vedligeholdelse og forbedring af boliger på Bornholm kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Forsøgsordningen skal løbe i halvandet år.

Lovforslaget er et led i den aftale om aktivering, som den 8. maj 1992 er indgået mellem Det Konservative Folkeparti, Venstre, Det Radikale Venstre, Centrum-Demokraterne, Kristeligt Folkeparti, Socialdemokratiet og Socialistisk Folkeparti. Der er mellem partierne enighed om som forsøg at etablere Bornholm som en frizone. I den forbindelse indføres en forsøgsordning, hvorefter ejere og lejere af helårs- og fritidsboliger kan få fradrag for udgifter til vedligeholdelse og forbedring af boligen i perioden 1. juli 1992 til og med 31. december 1993.

Provenumæssige konsekvenser

Der er ikke holdepunkter for at vurdere, i hvilket omfang fradragsordningen vil blive udnyttet. Hvis man antager en udnyttelsesgrad på 50 pct. i 1993, svarende til at hveranden af de berettigede udnytter fradraget fuldt ud, og en lidt højere udnyttelsesgrad i 2. halvår af 1992, kan det umiddelbare provenutab anslås til i størrelsesordenen 45 mill. kr. i 1992 og 75 mill. kr. i 1993. Heraf er henholdsvis godt 25 mill. kr. i 1992 og ca. 45 mill. kr. i 1993 provenutab for bornholmske kommuner.

For finansåret 1992 skønnes provenutabet i så fald at udgøre ca. 20 mill. kr., og for finansåret 1993 ca. 75 mill. kr., mens de resterende ca. 25 mill. kr. fremkommer i 1994 i forbindelse med årsopgørelsen for 1993.

En stor del af provenutabet antages at blive opvejet af afledte positive effekter i form af sparede dagpenge og øget provenu af indkomstskat og moms.

Administrative konsekvenser

Forslaget skønnes ikke at medføre administrative konsekvenser for de statslige told- og skattemyndigheder. Det forudsættes herved, at administrationen vil kunne ske uden ændringer i edb-systemer og selv-

angivelser på grund af det begrænsede antal skatteydere, der forventes at blive omfattet af ordningen.

Forslaget skønnes at medføre et begrænset merarbejde for skattemyndighederne i de bornholmske kommuner.

Spaltehenvisninger

Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 240 af 8. april 1992, jf. Folketingstidende 1991-92, sp. 2779, 3495, 8343, 8490 og tillæg A, sp. 2679.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Lovforslaget omfatter alle typer helårsboliger, herunder en- og tofamiliehuse, ejerlejligheder, stuehuse på landet, andelsboliger og udlejningslejligheder. Forslaget gælder tillige for fritidsboliger. Det er en betingelse, at boligen er beliggende i Bornholms Amtskommune.

Efter forslaget skal både ejere, andelshavere, lejere og boligtagere kunne foretage fradraget. Således kan også en ejer af en udlejningsejendom foretage fradrag vedrørende den bolig i ejendommen, som den pågældende selv bebor. Det er en forudsætning for at kunne foretage fradraget, at den pågældende person for kalenderåret 1992 henholdsvis 1993 svarer kommunal indkomstskat til en kommune i Bornholms Amtskommune efter reglerne i § 2 i lov om kommunal indkomstskat. En yderligere betingelse er, at den pågældende person bebor boligen. For fritidsboligers vedkommende gælder, at boligen skal stå til rådighed for ejeren.

Fradrag indrømmes for dokumenterede udgifter til løn og materialer mv. vedrørende vedligeholdelse og forbedring. Udgiften skal være afholdt af beboeren. For boliger omfattet af lejelovgivningens regler skal udgiften til arbejdet i det omfang, det er omfattet af lejelovens § 28, være afholdt efter aftale med udlejer. Udgifter afholdt af ejere af udlejningsejendomme, f.eks. over ejendommens vedligeholdelseskonto, kan ikke fradrages. Den nærmere afgrænsning af de fradragsberettigede udgifters art foreslås foretaget via en særlig liste, jf. lovforslagets stk. 3.

Frdrag indrømmes for regningsbeløbet inkl. moms, dog således at der pr. bolig højst kan fradrages 7.500 kr. i 1992 og 15.000 kr. i 1993. Frdraget fordeles forholdsmæssigt i relation til antallet af f.eks. ejere af boligen eller lejere i henhold til lejekontrakten. F.eks. vil to ejere herefter hver især højst kunne fradrage 3.750 kr. i 1992 og 7.500 kr. i 1993. Tilsvarende reduceres det maksimale fradragsbeløb forholdsmæssigt, såfremt boligen kun bebos en del af perioden 1. juli 1992 til og med 31. december 1992 henholdsvis 1. januar 1993 til og med 31. december 1993. Er f.eks. en fritidsbolig udlejet en del af året, kan der alene foretages frdrag svarende til den del af perioden, hvor boligen står til ejerens rådighed.

Arbejde, der giver ret til frdrag, skal være påbegyndt og udført i forsøgsperioden, der som nævnt løber fra den 1. juli 1992 til og med den 31. december 1993. Et arbejde anses for påbegyndt ved den fysiske iværksættelse af arbejdet på ejendommen. Kontrahering eller indkøb af materialer anses ikke for påbegyndelse. Arbejdet skal være udført inden for det angivne tidsrum, og dokumentation for udgiftens afholdelse skal forelægges skattemyndighederne, før der kan indrømmes frdrag efter ordningen.

De arbejder, der skal være fradragsberettigede ifølge forslaget, svarer i vidt omfang til de vedligeholdelses- og forbedringsarbejder, hvortil der kan ydes tilskud efter lov nr. 379 af 6. juni 1991 om stats tilskud til forbedringsarbejder m.v. i helårsboliger. Man har fundet det hensigtsmæssigt i vidt omfang at afgrænse de omhandlede arbejder på samme måde som i tilskudsloven, der ligesom ordningen i fradragsreglen er en midlertidig ordning. Frdragsordningen kommer derved til at fungere som et supplement til tilskudsloven.

Boligministeriet har oplyst, at man ikke har planer om at ændre bekendtgørelsen inden udgangen af 1993.

Ejere, der bebod deres helårs- eller fritidsbolig, og andelshavere i private andelsboligforeninger kan foretage frdrag for udgifter til følgende arbejder:

- 1) Energibesparende foranstaltninger, herunder efterisolering, forsatsruder, termostatventiler, varmemålere, varmegenvinding samt sol- og jordvarme o.lign.
- 2) Andre ressourcebesparende foranstaltninger end punkt 1, f.eks. vandbesparende foranstaltninger, vandmålere, affaldshåndtering o.lign.
- 3) Installation, udskiftning og reparation af varmforsyningsanlæg, herunder naturgas og fjernvarme.
- 4) Tag, ydermure, vinduer, udvendige og indvendige overflader samt fundamenter.

5) Bad, wc og køkkener, herunder såvel etablering og udskiftning som istandsættelse.

6) Renovering af kloak.

7) Tekniske installationer, herunder elinstallationer.

Lejere af beboelseslejligheder i private udlejnings- ejendomme og boligtagere i almenyttige boligselskaber samt andet byggeri opført med støtte efter lov om boligbyggeri eller lov om boliger for ældre og personer med handicap kan foretage frdrag for udgifter til følgende arbejder i den enkelte bolig, idet en ejer af en privat udlejningsejendom, som selv bebod en lejlighed i ejendommen, i denne forbindelse anses som lejer:

1) Energibesparende foranstaltninger, herunder efterisolering, forsatsruder, termostatventiler, varmemålere o.lign.

2) Andre ressourcebesparende foranstaltninger end punkt 1, f.eks. vandbesparende foranstaltninger, vandmålere, affaldshåndtering o.lign.

3) Bad, wc og køkkener, herunder såvel etablering og udskiftning som istandsættelse.

4) Indvendige overflader.

5) Tekniske installationer, herunder elinstallationer.

Det skal være en betingelse for at foretage frdraget, at arbejdet er udført af en momsregistreret virksomhed. Leverer beboeren arbejdskraften ved eget arbejde, kan der ikke gives frdrag for udgifter til nødvendige materialer mv., selv om disse er indkøbt i en momsregistreret virksomhed, da arbejdet skal være udført af en momsregistreret virksomhed. Der vil heller ikke kunne gives frdrag efter lovforslaget for udgifter til arbejder, som en håndværker selv udfører på sin egen bolig.

Hvor en ejendom, der anvendes som helårsbolig, tillige i væsentligt omfang benyttes erhvervmæssigt, kan der alene beregnes frdrag for udgifter, der vedrører den del af ejendommen, der benyttes som helårsbolig.

Der indrømmes ikke frdrag for arbejder i det omfang, der er ydet offentligt tilskud til de afholdte udgifter eller indrømmet frdrag for de afholdte udgifter efter andre regler i skattelovgivningen. Som eksempel kan i denne forbindelse nævnes tilskud efter lov om statstilskud til forbedringsarbejder m.v. i helårsboliger, jf. lov nr. 379 af 6. juni 1991. Udgifterne kan være fratrukket som driftsudgifter efter andre regler, f.eks. i forbindelse med udlejning eller fremleje. Det forudsættes, at beslutning om gennemførelse af arbejder i udlejningsboliger, der rækker ud over lejerens eller boligtageregens dispositionsret over det lejede, sker med ejerens godkendelse samt i overensstemmelse med lejelovgivningen, henholdsvis boligbyggerilovgivningen eller ældreboliglovgivningen.

Der kan ikke samtidig foretages fradrag for faktiske udgifter og standardfradrag. Standardfradraget tjener bl.a. som kompensation for vedligeholdelsesudgifter. Foretages der fradrag for faktiske udgifter til vedligeholdelse mv., bortfalder standardfradraget for en- og tofamiliehuse derfor uanset størrelsen af de faktisk fradragne udgifter. Da ordningen i 1992 alene skal gælde for 2. halvår, bortfalder alene halvdelen af standardfradraget for 1992.

Fratrukne beløb medregnes ikke ved opgørelsen af grundlaget for eventuelle skattemæssige afskriv-

ninger, og de medregnes ikke til anskaffelsessummen ved opgørelse af eventuel skattepligtig fortjeneste efter ejendomsavancebeskatningsloven. Derimod medregnes udgiftsbeløbene, for så vidt der er tale om forbedringer, i de i ligningslovens § 15 B og § 15 E nævnte udgifter til forbedring, som skal tages i betragtning ved beregningen af lejeværdi af egen bolig.

Til § 2

Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.