

Forslag

til

Lov om ændring af lov om særlig indkomstskat.

(Ændring af beskatningsprocenter m. v.)

Fremsat den 17. marts 1971 af *finansministeren*.

§ 1.

I lov om særlig indkomstskat m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 437 af 14. august 1969, som ændret ved lov nr. 519 af 28. november 1969 foretages følgende ændringer:

1. § 2, nr. 13, affattes således:

„13. Fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, jfr. dog §§ 2A, 2B og 2C. Fortjenesten opgøres efter reglerne i § 7A, og det således opgjorte beløb reguleres efter reglerne i stk. 2-5. Er der ved afståelsen af den faste ejendom indvundet en fortjeneste, der omfattes af nr. 2, skal også denne fortjeneste medregnes ved opgørelsen af den særlige indkomst.“

2. I § 2 indsættes som *stk. 2, 3, 4 og 5*:

„*Stk. 2.* For de i afsnit II omhandlede personer forhøjes den fortjeneste på fast ejendom, der er opgjort efter § 7A, med følgende procentdele:

1. For ejendomme, der på afståelsestidspunktet lå i landzone og på dette tidspunkt blev benyttet til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage: 50 pct.

2. For landbrugsejendomme m.v., for hvilke der er afgivet erklæring efter § 6B i lov om beskatning til kommunerne af faste ejendomme: 50 pct.

3. For andre ejendomme: $66\frac{2}{3}$ pct.

Stk. 3. For de i afsnit III omhandlede selskaber og foreninger m.v. samt dødsboer forhøjes den fortjeneste på fast ejendom, der er opgjort efter § 7A, med $66\frac{2}{3}$ pct.

Stk. 4. Omfatter indkomstårets ejendomsafståelser ejendomme som nævnt i stk. 2,

nr. 1 eller 2, foretages der i indkomstårets samlede fortjenester på fast ejendom med tillæg efter stk. 2-3 et fradrag på 15 pct. af de samlede regulerede anskaffelsessummer, jfr. § 7A, stk. 2-5, dog mindst 15.000 kr. og højst 60.000 kr. Det gælder, selv om den skattepligtige i indkomståret tillige har afstået ejendomme som nævnt i stk. 2, nr. 3. Fører den beregning, der er nævnt i 1. pkt., til et beløb, der er mindre end 60.000 kr., kan den skattepligtige vælge i stedet at fradrage 60.000 kr. Skattepligtige, der vælger dette, kan i de nærmest følgende 4 indkomstår kun opnå fradrag efter 1. pkt. eller efter stk. 5, 1. pkt. Fradragsbeløbet kan i intet tilfælde overstige den samlede regulerede fortjeneste.

Stk. 5. Omfatter indkomstårets ejendomsafståelser alene ejendomme som nævnt i stk. 2, nr. 3, foretages der i indkomstårets samlede fortjenester på fast ejendom med tillæg efter stk. 2-3 et fradrag på 20 pct. af de samlede regulerede anskaffelsessummer, jfr. § 7A, stk. 2-5, dog mindst 20.000 kr. og højst 75.000 kr. Fører denne beregning til et fradrag, der er mindre end 75.000 kr., kan den skattepligtige vælge i stedet at fradrage 75.000 kr. Reglerne i stk. 4, 4. og 5. pkt., finder tilsvarende anvendelse.“

3. I § 3, *stk. 1*, indsættes som nyt nr.:

„1. Fortjeneste eller tab som nævnt i § 2, stk. 1, nr. 1, ved afhændelse m. v. af skibe, hvori den skattepligtige som deltager i interessentskab, partrederi, kommanditselskab eller lignende på afståelsestidspunktet har en anpart på under en fjerdedel, jfr. § 15A i lov om skattemæssige afskrivninger m.v.“

Nr. 1-5 bliver herefter nr. 2-6.

4. I § 7 A, stk. 1, ophæves ordene: „, og med fradrag efter reglen i stk. 6“.

5. I § 7 A, stk. 2, 4. pkt., og stk. 4, litra b, ændres „et fast tillæg på 40 pct.“ til: „et fast tillæg, der for ejendomme som nævnt i § 2, stk. 2, nr. 1 og 2, udgør 40 pct. og for andre ejendomme 30 pct.“.

6. § 7 A, stk. 6, ophæves.

Stk. 7 og 8 bliver herefter stk. 6 og 7.

7. I § 9, stk. 1, ændres „30 pct.“ til: „40 pct.“

8. I § 16, stk. 1, 3. pkt., ændres „30 pct.“ til: „40 pct.“

9. § 18 B affattes således:

„§ 18 B. Det er uden betydning for dødsboets ret til fradrag i den opgjorte fortjeneste på fast ejendom efter § 2, stk. 4, 3. pkt., eller stk. 5, 2. pkt., at afdøde eller dennes ægtefælle i et af de foregående 4 indkomstår har benyttet sig af adgangen til at vælge at fradrage 40.000 kr. efter de tidligere gæl-

dende regler i § 7 A, stk. 6, eller 60.000 kr. eller 75.000 kr. efter § 2, stk. 4-5.“

10. § 18 D, nr. 2, affattes således:

„2. Fortjeneste på fast ejendom, jfr. § 2, stk. 1, nr. 13, forhøjes med $66\frac{2}{3}$ pct., forinden passivposten beregnes. Der foretages ikke fradrag efter § 2, stk. 4-5.“

§ 2.

Stk. 1. § 1, nr. 1-2, 4-7 og 9-10, har virkning for indkomståret 1972 og senere indkomstår.

Stk. 2. § 1, nr. 3, anvendes på fortjenester, der erhverves, og tab, der konstateres den 00. marts 1971 eller senere. For fortjenester og tab, der erhverves eller konstateres før den 00. marts 1971, anvendes de hidtil gældende regler.

Stk. 3. § 1, nr. 8, gælder for udbytteandele og lignende, der udredes den 1. januar 1972 eller senere. Det gælder, selv om finansministerens tilladelse efter § 16, stk. 1, i lov om særlig indkomstskat er givet før den 1. januar 1972.

Bemærkninger til lovforslaget.

Lov om særlig indkomstskat m.v. er senest ændret ved lov nr. 519 af 28. november 1969, jfr. Folketingstidende 1969-70 spalte 124, 489, 1144, 1238; tillæg A spalte 309; tillæg B spalte 33; tillæg C spalte 37.

Forslag om forskellige ændringer i forbindelse med forslag til lov om beskatningen af pensionsordninger m.v. blev fremsat den 7. oktober 1970 (lovforslag nr. 28, folketingsåret 1970-71).

De foreslåede ændringer i loven om særlig indkomstskat omfatter følgende hovedpunkter:

For skattepligtige personer foreslås det at forhøje den i loven fastsatte beskatningsprocent fra 30 til 40.

I en del tilfælde, hvor der efter de gældende regler betales særlig indkomstskat af fortjeneste ved salg af skibe, foreslås det, at der i stedet skal betales almindelig indkomstskat af fortjenesten. Efter forslaget skal det gælde, når skatteyderen som deltager i interessentskab, partrederi, kommanditselskab eller lignende har haft en anpart i det solgte skib på under en fjerdedel. Dette forslag omtales

nærmere i bemærkningerne til det samtidig fremsatte lovforslag om ændring af afskrivningsloven samt i bemærkningerne til det foreliggende lovforslags § 1, nr. 3.

Endelig stilles der forslag om ændringer i reglerne om særlig indkomstskat af fortjeneste ved salg af fast ejendom. Disse fortjenester beskattes i forvejen anderledes end anden særlig indkomst. Forskellige fradrag bevirker, at en del af fortjenesten på fast ejendom bliver helt skattefri. Til gengæld skal resten af fortjenesten fordobles, før skatten beregnes, således at den reelle beskatningsprocent allerede er oppe på 60.

Forslagets bestemmelser om særlig indkomstskat af fortjeneste på fast ejendom er forskellige for landbrugsejendomme m. v., der omfattes af loven om frigørelsesafgift, og for andre ejendomme.

Ved loven om frigørelsesafgift er der fra 1. januar 1970 fastsat særlige regler for beskatningen af de værdistigninger, der opstår, når det bliver muligt at anvende landbrugsejendomme m. v. til andre og mere indbringende formål, f. eks. til udstykning. Derfor har man fundet det mindre rimeligt at

skærpe den særlige indkomstskat af de fortjenester, der opstår, når disse ejendomme afstås til købere, som må regne med at skulle fortsætte landbrugsvirksomheden. Ved disse afståelser vil priserne blive påvirket af, at eventuelle fremtidige værdistigninger som følge af udstykningsmuligheder o. lign. vil medføre, at de ny ejere skal betale frigørelsesafgift og eventuelt afståelsesafgift.

For andre ejendomme end landbrugsejendomme m. v., der omfattes af frigørelsesafgiften, går forslaget ud på at forhøje den reelle beskatning fra 60 procent til $66\frac{2}{3}$ procent. Samtidig foreslås reglerne om opgørelse af den skattepligtige fortjeneste ændret, således at den særlige indkomstskat ved større ejendomssalg som regel vil blive skærpet yderligere.

I det følgende redegøres der i afsnit I for de gældende regler om særlig indkomstskat og i afsnit II for de foreslåede ændringer.

I. Gældende lov.

Efter den gældende lovs § 2 skal skatteyderne ved opgørelsen af den særlige indkomst medregne:

1. Fortjeneste eller tab ved afståelse af afskrivningsberettigede maskiner m.v. og skibe, når afståelsen sker i forbindelse med afhændelse af virksomheden.
2. „For meget afskrevet“ del af anskaffelsessummen for bygninger og installationer, når de sælges for et højere beløb, end de er nedskrevet til.
3. Fortjeneste eller tab ved afståelse af goodwill.
4. Fortjeneste eller tab ved afståelse af bl. a. patentret, ophavsret og mønsterret.
5. Fortjeneste eller tab ved afståelse af retten ifølge en udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakt.
- 6.-8. Fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier og andelsbeviser, tegningsret til aktier m.v. samt ved udlodning af likvidationsprovenu fra aktieselskaber m.v.
9. Fratrædelsesgodtgørelser.
10. Jubilæumsgratualer m.v.
- 11, 12 og 15. Visse erhvervelser i forbindelse med pensionsordninger.
13. Fortjeneste ved afståelse af fast ejendom.
14. Engangsvederlag for påtagelse af konkurrenceklausul.
16. Visse hædersgaver.

Efter en række undtagelsesregler skal de ovennævnte fortjenester og tab dog medregnes i den skattepligtige almindelige indkomst i særlige tilfælde. Undtagelserne angår bl. a. skatteydere, der har erhvervet det afståede formuegode som led i deres næringsvej eller i spekulationsøjemed.

Har skatteyderen flere fortjenester og tab, der skal henregnes til særlig indkomst, indgår de i en samlet opgørelse af indkomstårets særlige indkomst.

Er den særlige indkomst negativ, kan skatteyderen fradrage det negative beløb i den almindelige indkomst. Er der omvendt underskud i den almindelige indkomst, kan han fradrage dette underskud i en eventuel positiv særlig indkomst.

For skattepligtige personer udgør den særlige indkomstskat 30 pct. af indkomstårets samlede særlige indkomst, efter at denne er nedsat med et bundfradrag på 1.000 kr.

For fortjeneste på fast ejendom (§ 2, nr. 13) er den særlige indkomstskat dog i virkeligheden 60 pct., idet den fortjeneste, der opgøres efter lovens § 7 A, forhøjes med 100 pct., før den særlige indkomstskat på 30 pct. beregnes.

Skattepligtige selskaber og foreninger m.v. samt dødsboer svarer ikke særlig indkomstskat. Selskabernes og foreningernes særlige indkomster beskattes efter lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (lovbekendtgørelse nr. 396 af 28. juli 1969). For aktieselskaber er skatten 36 pct. af den skattepligtige indkomst efter et indkomstfradrag, der udgør halvdelen af den skattepligtige indkomst, dog højst $2\frac{1}{2}$ pct. p.a. af den indbetalte aktiekapital beregnet efter aktiernes pålydende værdi. Dødsboernes særlige indkomster beskattes sammen med boets skattepligtige almindelige indkomster efter kildeskatteovens regler om beskatningen ved dødsfald. Beskatningsprocenten er 35; boet får et skattefrit bundfradrag på 25.000 kr. pr. år.

Selskabers og foreningers samt dødsboers fortjeneste på fast ejendom forhøjes med $66\frac{2}{3}$ pct., før skatten beregnes. Det medfører, at de før nævnte beskatningsprocenter forhøjes fra 36 til 60 og fra 35 til $58\frac{1}{3}$.

De højere procenter for beskatning af fortjeneste på fast ejendom må bedømmes på baggrund af reglerne i lovens § 7 A om opgørelsen af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom. De er i hovedtræk følgende:

Fortjenesten opgøres som forskellen mellem på den ene side salgssummen og på den anden side ejendommens „regulerede anskaffelsessum“.

Den regulerede anskaffelsessum opgøres med udgangspunkt enten i den faktiske anskaffelsessum eller i ejendomsværdien ved 13. almindelige vurdering. Til denne udgangsværdi lægges for det første afholdte forbedringsudgifter.

For det andet gives et fast tillæg på 40 pct. af udgangsværdien + forbedringsudgifterne.

For det tredje gives et varierende tillæg, der be-

regnes som en procentdel af udgangsværdi og forbedringsudgifter. Den nævnte procentdel er 6 for hvert år, der er gået siden anskaffelsen eller forbedringen; dog får skatteyderen tidligst det varierende tillæg fra og med 1966. Der gives ikke varierende tillæg i salgsåret, medmindre dette er sammenfaldende med anskaffelsesåret.

Herefter trækkes den regulerede anskaffelsessum fra salgssummen.

I de fortjenester på faste ejendomme, der på denne måde i alt er opgjort for et indkomstår, får skatteyderen efter lovens hovedregel et fradrag på 10 pct. af de samlede regulerede anskaffelsessummer, i alt dog mindst 10.000 kr. og højst 40.000 kr. Fører denne beregning til et beløb, der er mindre end 40.000 kr., kan skatteyderen dog vælge i stedet at fradrage 40.000 kr. Vælger han dette, kan han ved salg af ejendomme i de nærmest følgende 4 år kun få fradrag inden for hovedregelns grænser.

Efter særlige regler i lovens § 2 A er fortjeneste ved salg af skatteyderens en- eller tofamiliehus eller ejerlejlighed i de fleste tilfælde fritaget for den særlige indkomstbeskatning.

II. Lovforslaget.

A. Som før nævnt foreslås lovens beskatningsprocent for skattepligtige personer forhøjet fra 30 til 40.

Forhøjelsen må ses i sammenhæng med, at der bør være et rimeligt forhold mellem på den ene side skattesatsen i lov om særlig indkomstskat og på den anden side beskatningsprocenten for skattepligtige almindelige indkomster, der ligger inden for proportionalstrækket i statsskatteskalaen. I gennemsnit for alle landets kommuner er den samlede almindelige indkomstskat til stat og kommune for indkomster inden for proportionalstrækket for indkomståret 1971 39,3 pct., og det kan derfor ikke anses for velbegrunder at bibeholde en beskatningsprocent på 30 i loven om særlig indkomstskat.

Forhøjelsen af beskatningsprocenten berører ikke selskabers og foreningers samt dødsboers særlige indkomster, der som før nævnt beskattes henholdsvis efter selskabsskatteloven og efter kildeskatte- loven.

B. Den særlige indkomstskat af *fortjeneste på fast ejendom* skal som nævnt i indledningen være forskellig for landbrugsejendomme m. v., der omfattes af lov om frigørelsesafgift, og for andre ejendomme.

1. For de nævnte *landbrugsejendomme* skal den særlige indkomstskat som allerede nævnt ikke ændres. Den reelle beskatningsprocent er efter forslaget stadig 60, og de foreslåede ændringer i

reglerne om opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste og om skatteberegningen er af rent teknisk art.

Det drejer sig om følgende ejendomme, der er nævnt i forslågets § 1, nr. 2, i det hér foreslåede § 2, stk. 2's nr. 1 og 2:

a) Ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, og som på afståelsestidspunktet ligger i landzone. Efter loven om frigørelsesafgift skal der svares frigørelsesafgift, når en sådan ejendom (eller en del af ejendommen) indtages under en byzone eller et sommerhusområde. Ved den første afståelse af ejendommen, efter at der er indtrådt pligt til at svare frigørelsesafgift, skal der endvidere svares afståelsesafgift efter lovens regler herom.

b) Visse landbrugsejendomme m. v., der efter by- og landzonelovens ikrafttræden ligger i byzone, men hvis ejere alligevel kan komme til at betale frigørelsesafgift. Det drejer sig om ejendomme, der før 1. januar 1970 lå i en godkendt byudviklingsplans inder- eller mellemzone, og hvis ejere har afgivet en særlig erklæring efter § 6 B i lov om beskatning til kommunerne af faste ejendomme (lovbekendtgørelse nr. 384 af 23. juni 1969). Afgivelsen af denne erklæring medfører en lettelse af den kommunale ejendomsbeskatning og af formuebeskatningen; men til gengæld skal der svares frigørelsesafgift, når ejendommen overgår til anden anvendelse end landbrug m. v. Pligten til at svare frigørelsesafgift indtræder dog senest ved 17. almindelige ejendomsvurdering. Afgivelsen af den omtalte erklæring medfører endvidere, at der skal svares afståelsesafgift ved den første afståelse af ejendommen, efter at der er indtrådt pligt til at svare frigørelsesafgift.

Bibeholdelsen af den faktiske beskatningsprocent på 60 for de nævnte ejendomme foreslås gennemført ved en ændring af det tillæg, der foretages til den ejendomsfortjeneste, som er opgjort efter lovens § 7 A. Efter de gældende regler er tillægget som tidligere omtalt 100 pct. af den opgjorte fortjeneste; det foreslås for de her omhandlede ejendomme ændret til et tillæg på 50 pct. af fortjenesten. Som nærmere belyst i bemærkningerne til § 1, nr. 2, medfører denne ændring, at den faktiske beskatningsprocent vedbliver at være 60 for disse ejendomme. Den særlige indkomstskat udgør nemlig samme beløb, hvad enten den (som efter den gældende lov) beregnes med 30 pct. af en ejendomsfortjeneste, der er forhøjet med 100 pct., eller den (efter lovforslaget) beregnes med 40 pct. af en ejendomsfortjeneste, der er forhøjet med 50 pct.

Reglerne om opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste foreslås ikke ændret.

Det faste procenttillæg til anskaffelsessummen skal således fortsat beregnes som 40 procent af anskaffelsessummen og det varierende procenttillæg som 6 procent for hvert år.

Det gældende fradrag i fortjenesten på indtil 40.000 kr. foreslås i realiteten opretholdt. Da den særlige indkomstskat af fortjeneste på fast ejendom efter forslaget skal beregnes efter to forskellige beregningsmetoder, har det været nødvendigt at foreslå, at dette fradrag flyttes og samtidig reguleres. Hidtil er 40.000 kr.'s fradrag foretaget i fortjenesten, før denne forhøjes med 100 procent og derefter beskattes med 30 procent. Derfor har 40.000 kr.'s fradraget reelt betydet en skattnedsættelse på 60 procent af 40.000 kr. eller på 24.000 kr. Efter forslaget skal fradragsbeløbet forhøjes til 60.000 kr., men det forhøjede fradrag skal først gives, efter at fortjenesten er forhøjet med de nu foreslåede 50 procent, men inden selve skatten beregnes med de foreslåede 40 procent. På denne måde vil det forhøjede fradrag på 60.000 kr. give en skattnedsættelse på 40 procent af 60.000 kr. eller 24.000 kr., hvilket netop svarer til den skattnedsættelse, som de gældende fradragsregler medfører.

En tilsvarende omregning af fradragets mindstebeløb på 10.000 kr. og af fradragsprocenten på 10 bevirker, at disse størrelser foreslås ændret til henholdsvis 15.000 kr. og 15 procent.

Endelig kan nævnes, at den foreslåede forhøjelse af den almindelige beskatningsprocent for særlig indkomstskat fra 30 til 40 vil bevirke, at skattnedsættelsen som følge af 1.000 kr.'s fradraget forøges fra 300 kr. til 400 kr. eller med 100 kr.

2. For *andre ejendomme* foreslås det at ændre den faktiske beskatningsprocent fra 60 til 66 $\frac{2}{3}$.

Forhøjelsen berører for det første flertallet af de tilfælde, hvor der skal betales særlig indkomstskat af fortjeneste ved afståelse af ejendomme, der ikke ligger i landzone. Undtaget er dog de foran omtalte landbrugsejendomme m. v., for hvilke der er afgivet erklæring efter den kommunale ejendoms-skattelovs § 6 B.

For det andet berører forhøjelsen ejendomme i landzoner, der ikke anvendes til landbrug m. v., og som derfor ikke omfattes af loven om frigørelsesafgift. Begrundelsen for, at forhøjelsen også omfatter disse ejendomme, må søges i, at der mange steder er foregået en egentlig bymæssig udvikling, der har medført lige så store værdistigninger for sådanne ejendomme som for ejendomme i de tidligere inder- og

mellemzoner, der kom i byzone ved by- og landzonelovens ikrafttræden.

Forhøjelsen af den faktiske skatteprocent fra 60 til 66 $\frac{2}{3}$ foreslås gennemført på den måde, at tillægget til ejendomsfortjenesten for de omhandlede ejendomme ændres fra 100 pct. til 66 $\frac{2}{3}$ pct. Når den foreslåede 40 pct.-sats anvendes på en ejendomsfortjeneste, der er forhøjet med 66 $\frac{2}{3}$ pct., medfører det nemlig, at fortjenesten (før forhøjelsen) faktisk beskattes med 66 $\frac{2}{3}$ pct. Dette belyses nærmere i bemærkningerne til § 1, nr. 2.

Den foreslåede ændring af selve skatteberegningen vil fjerne den særlige indkomstskat med en niendedel.

Samtidig foreslås reglerne om opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste ændret.

Det faste tillæg til anskaffelsessummen (eller til ejendomsværdien ved 13. almindelige vurdering, hvor denne danner udgangspunkt for opgørelsen af den regulerede anskaffelsessum) foreslås nedsat fra 40 pct. til 30 pct. Denne nedsættelse vil bevirke, at de fortjenester, der skal beskattes, bliver større.

Den deraf følgende skattestigning vil andrage 6 $\frac{2}{3}$ procent af anskaffelsessummen.

For at modvirke stigninger i skatten af de mindste fortjenester foreslås det desuden at forhøje det gældende fradrag på indtil 40.000 kr. Dette fradrag, der i de fleste tilfælde ydes med et fast beløb, skal efter forslaget forhøjes med 25 procent.

Samtidig skal fradraget ligesom det tilsvarende fradrag i fortjeneste på de foran omtalte landbrugsejendomme m. v. flyttes og reguleres. Som allerede nævnt gives det gældende 40.000 kr.'s fradrag i fortjenesten, før denne fordobles og derefter beskattes med 30 procent. Det bevirker, at fradraget medfører en skattnedsættelse på 60 procent af 40.000 kr. eller 24.000 kr. Efter forslaget skal fradraget gives, efter at fortjenesten er forhøjet med de nu foreslåede 66 $\frac{2}{3}$ procent, men inden selve skatten beregnes med de foreslåede 40 procent. For at opnå, at den hidtidige skattnedsættelse på de nævnte 24.000 kr. forhøjes med 25 procent til 30.000 kr., må fradragsbeløbet forhøjes fra 40.000 kr. til 75.000 kr. Det vil nemlig bevirke, at skatten nedsættes med 40 procent af 75.000 kr. eller med 30.000 kr.

En hertil svarende omregning af fradragets mindstebeløb på 10.000 kr. og af fradragsprocenten på 10 medfører forhøjelser til 18.750 kr. og 18,75 procent, som foreslås afrundet til henholdsvis 20.000 kr. og 20 procent.

For de skatteydere, der har ret til det maksimale fradragsbeløb, medfører de foreslåede ændringer

som nærmere omtalt i vedføjede bilag I følgende ændringer i skattebeløbene:

1. En forhøjelse med en niendedel som følge af den reelle beskatningsprocents stigning fra 60 til $66\frac{2}{3}$.

2. En yderligere forhøjelse på $6\frac{2}{3}$ procent af anskaffelsessummen som følge af, at tillægget til anskaffelsessummen nedsættes fra 40 til 30 procent.

3. En nedsættelse af skattebeløbet med 3.400 kr. som følge af 40.000 kr.'s fradragets forhøjelse og ændringen af beskatningsprocenten fra 30 til 40.

Det foran omtalte fradrag på indtil 40.000 kr., der nu foreslås flyttet og i visse tilfælde forhøjet, ydes hvert år i skatteyderens samlede fortjenester ved afståelse af fast ejendom, uanset om der i samme år er solgt en eller flere ejendomme. Efter forslaget skal fradraget som nævnt udgøre højst 60.000 kr., hvis det drejer sig om salg af landbrugsejendomme, der er omfattet af loven om frigørelsesafgift, og højst 75.000 kr., hvis det drejer sig om andre ejendomme. For at undgå ret udviklede regler om opdeling af fradragene i de tilfælde, hvor skatteyderen i samme indkomstår har solgt begge slags ejendomme foreslås det, at det lavere fradrag på indtil 60.000 kr. skal benyttes, hvis skatteyderen i indkomstårets løb har solgt landbrugsejendomme, der omfattes af loven om frigørelsesafgift. Det højere fradrag

på indtil 75.000 kr. skal derimod benyttes, dersom skatteyderen i det pågældende indkomstår kun har solgt ejendomme eller dele af ejendomme, der ikke omfattes af loven om frigørelsesafgift.

De ændrede regler om opgørelsen af fortjeneste på fast ejendom skal efter forslaget gælde for alle skattepligtige.

Nedenstående eksempel I belyser fremgangsmåden ved beregningen af særlig indkomstskat af personers fortjenester på fast ejendom efter gældende lov og efter forslaget. I eksemplet ses der bort fra det skattefrie bundfradrag på 1.000 kr.

C. Med hensyn til lovændringens *ikrafttræden* foreslås det, at såvel den almindelige forhøjelse af beskatningsprocenten fra 30 til 40 som ændringerne vedrørende fortjeneste på fast ejendom skal have virkning for indkomståret 1972 og senere indkomstår.

D. Med hensyn til *de provenumæssige virkninger* af lovforslaget bemærkes, at forhøjelsen af den særlige indkomstskat skønnes at ville indbringe et merprovenu, der for finansåret 1973-74 kan anslås til omkring 50-60 mill. kr., hvoraf en tredjedel tilfalder kommunerne. Dette skøn er meget usikkert, fordi der ikke foreligger oplysninger om provenuet af særlig indkomstskat af fortjeneste på fast ejendom.

Eksempel I.

	Lovforslaget.		
	Gældende lov.	Landbrugsejendomme m. v., der omfattes af lov om frigørelsesafgift.	Andre ejendomme.
	(1) kr.	(2) kr.	(3) kr.
Anskaffelsessum + forbedringsudgifter.....	100.000	100.000	100.000
Fast tillæg 40 pct.....	+ 40.000	+ 40.000	—
Fast tillæg 30 pct.....	—	—	+ 30.000
Variierende tillæg f. eks.....	+ 6.000	+ 6.000	+ 6.000
Reguleret anskaffelsessum.....	146.000	146.000	136.000
Salgssum.....	376.000	376.000	376.000
÷ den regulerede anskaffelsessum.....	÷ 146.000	÷ 146.000	÷ 136.000
Fortjeneste herefter.....	230.000	230.000	240.000
Fradrag efter § 7 A, stk. 6,.....	÷ 40.000	—	—
Fortjeneste herefter.....	190.000	230.000	240.000
Tillæg til fortjenesten 100 pct.....	+ 190.000	—	—
do. 50 pct.....	—	+ 115.000	—
do. $66\frac{2}{3}$ pct.....	—	—	+ 160.000
Forhøjet fortjeneste.....	380.000	345.000	400.000
Fradrag i forhøjet fortjeneste.....	—	÷ 60.000	÷ 75.000
Reguleret fortjeneste.....	380.000	285.000	325.000
Særlig indkomstskat 30 pct.....	114.000	—	—
Særlig indkomstskat 40 pct.....	—	114.000	130.000

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser.**Til § 1, nr. 1.*

I forbindelse med de ændringer vedrørende fortjeneste på fast ejendom, der er omtalt i de almindelige bemærkninger, stilles der forslag om en redaktionel ændring af lovens § 2, nr. 13. Ændringen består i, at reglerne om tillæg til ejendomsfortjenesten flyttes til nye stykker 2 og 3 i lovens § 2, jfr. herved lovforslagets § 1, nr. 2. Endvidere er der i § 2, nr. 13. medtaget en henvisning til de nye stykker 4-5, hvorom der stilles forslag i § 1, nr. 2.

Til § 1, nr. 2.

Til de foreslåede nye stykker i lovens § 2 bemærkes:

Til stk. 2.

Bestemmelsens nr. 1 og 2 afgrænser de landbrugsejendomme m. v., der omfattes af reglerne i loven om frigørelsesafgift, og for hvilke det foreslås at bibeholde den faktiske beskatningsprocent på 60 ved den særlige indkomstbeskatning af fortjeneste på fast ejendom. Afgrænsningen er omtalt nærmere i de almindelige bemærkninger.

Som nævnt i de almindelige bemærkninger foreslås det for de nævnte ejendomme at ændre tillægget til den fortjeneste, der opgøres efter lovens § 7 A, fra 100 pct. til 50 pct., idet det herved opnås, at den faktiske beskatningsprocent vedbliver at være 60, selv om beskatningsprocenten i lovens § 9, stk. 1, ændres fra 30 til 40 efter lovforslagets § 1, nr. 7. Det anførte belyses i nedenstående eksempel, hvor der er set bort fra det skattefri bundfradrag på 1.000 kr. samt fra de foreslåede ændringer vedrørende opgørelsen af ejendomsfortjenesten.

Eksempel 2.

	kr.
Fortjeneste opgjort efter § 7 A	30.000
Efter forslaget skal den særlige indkomstskat ligesom efter gældende lov udgøre 60 pct. af 30.000 kr. =	18.000
Det opnås ved at forhøje fortjenesten med 50 pct. =	30.000
til	15.000
til	45.000
hvoraf den særlige indkomstskat beregnes med 40 pct. =	18.000

For andre ejendomme foreslås det i nr. 3 at ændre tillægget til ejendomsfortjenesten fra de gældende 100 pct. til 66 $\frac{2}{3}$ pct. Som nævnt i de almindelige bemærkninger medfører det, at den faktiske beskatningsprocent for disse ejendomme ændres fra 60 til 66 $\frac{2}{3}$, jfr. eksempel 3.

Eksempel 3.

	kr.
Fortjeneste opgjort efter § 7 A	30.000
Efter forslaget skal den særlige indkomstskat udgøre 66 $\frac{2}{3}$ pct. =	20.000
Det opnås ved at forhøje fortjenesten med 66 $\frac{2}{3}$ pct. =	30.000
til	20.000
til	50.000
hvoraf særlig indkomstskat beregnes med 40 pct. =	20.000

Hvis en del af en afstået ejendom omfattes af reglerne i nr. 1 og 2 om landbrugsejendomme m. v., medens resten af ejendommen omfattes af reglerne i nr. 3 om „andre ejendomme“, må fortjenesten og tillægget til denne opgøres særskilt for hver af de to dele af ejendommen.

Til stk. 3.

Som nævnt i de almindelige bemærkninger berører forhøjelsen af beskatningsprocenten ikke selskabers og foreningers samt dødsboers særlige indkomster. Det foreslås derfor at bibeholde det gældende tillæg på 66 $\frac{2}{3}$ pct. til disse skattepligtiges fortjenester på fast ejendom.

Til stk. 4-5.

Bestemmelserne indeholder de ændringer i 40.000 kr.-fradraget i årets ejendomsfortjenester, der er omtalt i de almindelige bemærkninger. Som dér nævnt stilles der bl. a. forslag om en teknisk ændring, hvorefter fradraget ikke længere skal foretages, før der foretages tillæg til ejendomsfortjenesten, men først efter at tillægget er foretaget.

Har skatteyderen i indkomståret afstået landbrugsejendomme m. v., der omfattes af loven om frigørelsesafgift, skal fradraget ifølge stk. 4 udgøre 15 pct. af de samlede regulerede anskaffelsessummer, dog mindst 15.000 kr. og højst 60.000 kr. Som nævnt i de almindelige bemærkninger vil fradraget herefter føre til samme skattebesparelse som hidtil i disse tilfælde.

Har skatteyderen i indkomståret alene afstået ejendomme, der ikke omfattes af loven om frigørelsesafgift, skal fradraget ifølge stk. 5 udgøre 20 pct. af de samlede regulerede anskaffelsessummer, dog mindst 20.000 kr. og højst 75.000 kr. Forslaget herom er begrundet i de almindelige bemærkninger.

Har skatteyderen i samme indkomstår både afstået landbrugsejendomme m. v. af den ovennævnte art og afstået andre ejendomme, er det fradragsreglerne i det foreslåede stk. 4, der skal anvendes. Det er også stk. 4, der skal anvendes, hvis en del af en i indkomståret afstået ejendom omfattes af

lovforslagets regler om landbrugsejendomme m. v. medens resten af den afståede ejendom omfattes af forslaget regler om „andre ejendomme“.

Til § 1, nr. 3.

I det samtidig fremsatte forslag til lov om ændring af afskrivningsloven foreslås det, at fortjeneste ved afhændelse af skibe skal beskattes som almindelig indkomst i en del af de tilfælde, hvor fortjenesten beskattes som særlig indkomst efter de gældende regler. Efter forslaget skal det gælde, når skatteyderen som deltager i interessentskab, partrederi, kommanditselskab eller lignende har haft en andel i det afhændede skib på under en fjerdedel.

Det foreliggende lovforslags § 1, nr. 3, har til formål at tilpasse bestemmelserne i § 3, stk. 1, i lov om særlig indkomstskat til den omtalte ændring af afskrivningsloven.

Til § 1, nr. 4 og 6.

Som tidligere omtalt træder de i § 1, nr. 2, foreslåede regler i § 2, stk. 4-5, i stedet for fradragsreglerne i den gældende lovs § 7 A, stk. 6. Den foreslåede ændring i § 7 A, stk. 1 og forslaget om at opheve § 7 A, stk. 6, er en følge heraf.

Til § 1, nr. 5.

Bestemmelsen indeholder det i de almindelige bemærkninger omtalte forslag om at nedsætte 40 pct. tillægget til anskaffelsessummen til et tillæg på 30 pct., for så vidt angår ejendomme, der ikke omfattes af loven om frigørelsesafgift.

Såfremt en del af en afstået ejendom omfattes af loven om frigørelsesafgift, medens resten af ejendommen ikke gør det, må fortjenesten som tidligere omtalt opgøres særskilt for de to dele af ejendommen. Herunder må anskaffelsessummen (eller ejendomsværdien ved 13. almindelige vurdering) deles op i to dele, der forhøjes med et fast tillæg på henholdsvis 40 og 30 pct. Er der afholdt forbedringsudgifter, kan det også blive nødvendigt at fordele disse på de to dele af ejendommen, før det faste tillæg beregnes.

Til § 1, nr. 7.

Bestemmelsen indeholder det i de almindelige bemærkninger omtalte forslag om at forhøje satsen for særlig indkomstskat fra 30 til 40 pct.

Til § 1, nr. 8.

Efter § 16 i lov om særlig indkomstskat kan finansministeren tillade, at udbytteandele eller lignende, som en arbejdsgiver udreder til sine medarbejdere, ikke skal medregnes ved opgørelsen af modtagernes skattepligtige indkomster. Tilladelsen skal betinges af, at beløbene udredes i form af aktier eller obligationer udstedt af arbejdsgiveren, og at der betales en afgift på 30 pct. af det beløb, hvormed værdien af ydelsen til den enkelte medarbejder overstiger 200 kr.

I sammenhæng med den foreslåede forhøjelse af den særlige indkomstskat foreslås det at forhøje den nævnte afgiftssats fra 30 til 40 pct.

Til § 1, nr. 9 og 10.

De foreslåede ændringer i den gældende lovs §§ 18 B og 18 D er en følge af den ændrede udformning af fradraget efter den gældende lovs § 7 A, stk. 6, hvorom der stilles forslag i § 1, nr. 2.

Til § 2.

Efter *stk. 1* skal de foreslåede ændringer vedrørende fortjeneste på fast ejendom samt beskatningssatsens forhøjelse fra 30 til 40 pct. have virkning fra og med indkomståret 1972.

Efter *stk. 2* skal forslaget om almindelig indkomstbeskatning ved salg af visse skibsparter anvendes på fortjenester, der erhverves, og tab, der konstateres den 00. marts 1971 eller senere.

Efter *stk. 3* skal den foreslåede forhøjelse af afgiften af udbytteandele gælde for udbytteandele, der udredes den 1. januar 1972 eller senere. Efter forslaget skal det også gælde, selv om finansministerens tilladelse efter § 16, stk. 1, i lov om særlig indkomstskat er givet før den 1. januar 1972.

Eksempler på virkningerne af de foreslåede ændringer i særlig indkomstskat af fortjeneste på fast ejendom.

Da de foreslåede ændringer i den særlige indkomstskat af fortjeneste på fast ejendom er ret komplicerede, har man søgt at belyse deres samlede virkninger ved hjælp af nogle eksempler, der er anført i vedføjede oversigt. Det er her anført, hvad den særlige indkomstskat vil andrage for ejendomme med forskellige kombinationer af anskaffelsessum og afståelsessum, når skatten beregnes efter de gældende regler og efter lovforslagets regler for landbrugsejendomme, der omfattes af loven om frigørelsesafgift, og for andre ejendomme.

I eksemplerne er det forudsat, at salgssummerne efter fradrag af eventuelt kursstab på sælgerpantebrev andrager mellem 150.000 kr. og 10 mill. kr. Anskaffelsessummerne (eller ejendomsværdierne ved 13. alm. vurdering) udgør 50.000 kr., 100.000 kr. og 500.000 kr., og der er ikke afholdt udgifter til forbedringer. Ved opgørelsen af den regulerede anskaffelsessum er der ud over tillægget på 40 eller 30 pct. regnet med 6 tillæg á 6 pct., således at det samlede tillæg bliver 76 pct. eller 66 pct. Endvidere er det forudsat, at sælger i alle tilfælde får det maksimale fradrag på 40.000 kr. efter de gældende regler og 60.000 kr. eller 75.000 kr. efter lovforslaget. Der er endelig regnet med, at sælger ikke har haft anden særlig indkomst i løbet af indkomståret, således at han får 1.000 kr.s fradrag ved skatteberegningen.

Foruden de nævnte skattebeløb er det i oversigten anført, hvad fortjenesten andrager for de forskellige kombinationer af anskaffelsessum og salgssum. Disse fortjenester er opgjort som forskellen mellem salgssum og anskaffelsessum uden hensyntagen til de forskellige tillæg og fradrag, som foretages i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste og skatteberegningen.

Af oversigten fremgår, at hvis man går ud fra en given anskaffelsessum på f. eks. 100.000 kr., vil en stigning i salgssummen medføre, at den særlige indkomstskat beslaglægger en stadig stigende del af fortje-

nesten. Ved meget store salgssummer og fortjenester, når skatten op på 55-65 pct. af fortjenesten.

De forskydninger i den særlige indkomstskat, som lovforslaget medfører, skyldes for de nævnte landbrugsejendommers vedkommende alene, at 1.000 kr.s fradraget giver 100 kr. mere i skattenedsættelse, når beskattingsprocenten som foreslået forhøjes fra 30 til 40.

For andre ejendomme vil lovforslaget medføre følgende ændringer i skattebeløbene:

1) Forhøjelsen af den reelle beskattingsprocent vil medføre, at skattebeløbet forhøjes med $\frac{1}{9}$.

2) Nedsættelsen af tillægget til anskaffelsessummen fra 40 til 30 pct. vil medføre en skattestigning på $6\frac{2}{3}$ pct. af anskaffelsessummen.

3) Forhøjelsen af 40.000 kr.s fradraget og den forøgede virkning af 1.000 kr.s fradraget vil nedsætte skatten med et fast beløb. Under hensyntagen til, at skattebeløbet som nævnt foran under 1) er forhøjet med $\frac{1}{9}$, kan denne skattenedsættelse opgøres til 3.400 kr., der fremkommer således: $(75.000 \text{ kr.} + 1.000 \text{ kr.}) \cdot 0,4 \div (40.000 \text{ kr.} \cdot 2 \cdot 0,3 + 1.000 \text{ kr.} \cdot 0,3) \cdot \frac{1}{9} = 3.400 \text{ kr.}$

Hvis anskaffelsessummen er 51.000 kr., vil skattestigningen blive på $\frac{1}{9}$, idet forhøjelsen som følge af, at tillægget til anskaffelsessummen nedsættes, netop opvejer skattenedsættelserne som følge af 40.000 kr.s fradragets forhøjelse og den ændrede virkning af 1.000 kr.s fradraget. Er anskaffelsessummen mindre end 51.000 kr., vil skattestigningen blive mindre end $\frac{1}{9}$, og hvis anskaffelsessummen er større end 51.000 kr., vil skattestigningen blive på mere end $\frac{1}{9}$ af skatten ifølge de gældende regler.

Endelig kan nævnes, at forhøjelsen af 40.000 kr.s fradraget vil bevirke, at der efter lovforslaget slet ikke skal opkræves særlig indkomstskat i nogle tilfælde, hvor skatten efter de gældende regler er meget beskedet.

Oversigt.

Eksempler på særlig indkomstskat af fortjeneste på fast ejendom beregnet efter gældende regler og lovforslag.

	Salgssum			
	150.000 kr.	300.000 kr.	1 mill. kr.	10 mill. kr.
<i>Anskaffelsessum 50.000 kr.</i>				
Fortjeneste	100.000	250.000	950.000	9.950.000
<i>Særlig indkomstskat</i>				
iflg. gældende regler	12.900	102.900	522.900	5.922.900
iflg. lovforslag:				
a) landbrugsejendomme	12.800	102.800	522.800	5.922.800
b) andre ejendomme	14.240	114.240	580.920	6.580.920
<i>Anskaffelsessum 100.000 kr.</i>				
Fortjeneste	50.000	200.000	900.000	9.900.000
<i>Særlig indkomstskat</i>				
iflg. gældende regler	—	50.100	470.100	5.870.100
iflg. lovforslag:				
a) landbrugsejendomme	—	50.000	470.000	5.870.000
b) andre ejendomme	—	58.920	525.600	6.525.600
<i>Anskaffelsessum 500.000 kr.</i>				
Fortjeneste	—	—	500.000	9.500.000
<i>Særlig indkomstskat</i>				
iflg. gældende regler	—	—	47.700	5.447.700
iflg. lovforslag:				
a) landbrugsejendomme	—	—	47.600	5.447.600
b) andre ejendomme	—	—	82.920	6.082.920

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov.

Gældende lov.

(Lovbekendtgørelse nr. 437 af 14. august 1969).

1.

§ 2. Ved opgørelsen af særlig indkomst medregnes:

1.-12. — — —

13. Fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, jfr. dog §§ 2 A, 2 B og 2 C. Fortjenesten opgøres efter reglerne i § 7 A, og det således opgjorte beløb *forhøjes med 100 pct. for de i afsnit II omhandlede personer og med $66\frac{2}{3}$ pct. for de i afsnit III omhandlede selskaber og foreninger m.v. samt dødsboer.* Er der ved afståelsen af den pågældende ejendom indvundet en fortjeneste, der omfattes af bestemmelserne i nr. 2, skal også denne fortjeneste medregnes ved opgørelsen af den særlige indkomst.

14.-16. — — —

2.

Lovforslaget.

§ 2. Ved opgørelsen af særlig indkomst medregnes:

1.-12. — — —

13. Fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, jfr. dog §§ 2 A, 2 B og 2 C. Fortjenesten opgøres efter reglerne i § 7 A, og det således opgjorte beløb *reguleres efter reglerne i stk. 2-5.* Er der ved afståelsen af den faste ejendom indvundet en fortjeneste, der omfattes af nr. 2, skal også denne fortjeneste medregnes ved opgørelsen af den særlige indkomst.

14.-16. — — —

Stk. 2. For de i afsnit II omhandlede personer *forhøjes den fortjeneste på fast ejendom, der er opgjort efter § 7 A, med følgende procentdele:*

1. For ejendomme, der på afståelsestidspunktet lå i landzone og på dette tidspunkt blev benyttet til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage: 50 pct.

2. For landbrugsejendomme m.v., for hvilke der er afgivet erklæring efter § 6 B i lov om beskatning til kommunerne af faste ejendomme: 50 pct.

3. For andre ejendomme: $66\frac{2}{3}$ pct.

Stk. 3. For de i afsnit III omhandlede selskaber og foreninger m.v. samt dødsboer *forhøjes den fortjeneste på fast ejendom, der er opgjort efter § 7 A, med $66\frac{2}{3}$ pct.*

Stk. 4. Omfatter indkomstårets ejendomsafståelser: ejendomme som nævnt i stk. 2, nr. 1 eller 2, foretages der i indkomstårets samlede fortjenester på fast ejendom med tillæg efter stk. 2-3 et fradrag på 15 pct. af de samlede regulerede anskaffelsessummer, jfr. § 7 A, stk. 2-5, dog mindst 15.000 kr. og højst 60.000 kr. Det gælder, selv om den

Gældende lov.

3.

§ 3. Ved opgørelsen af særlig indkomst medregnes ikke:

1. Fortjeneste eller tab af de i § 2, nr. 3-5 og 13, omhandlede arter, såfremt de pågældende formuegoder er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej eller i spekulationsøjemed.

2.-5. — — —

Stk. 2. — — —

4.

§ 7 A. Den i § 2, nr. 13, omhandlede fortjeneste ved afståelse af fast ejendom opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelsesvederlaget og på den anden side den regulerede anskaffelsessum, jfr. reglerne i stk. 2-5, og med fradrag efter reglen i stk. 6.

Lovforslaget.

skattepligtige i indkomståret tillige har afstået ejendomme som nævnt i stk. 2, nr. 3. Fører den beregning, der er nævnt i 1. pkt., til et beløb, der er mindre end 60.000 kr., kan den skattepligtige vælge i stedet at fradrage 60.000 kr. Skattepligtige, der vælger dette, kan i de nærmest følgende 4 indkomstår kun opnå fradrag efter 1. pkt. eller efter stk. 5, 1. pkt. Fradragsbeløbet kan i intet tilfælde overstige den samlede regulerede fortjeneste.

Stk. 5. Omfatter indkomstårets ejendomsafståelser alene ejendomme som nævnt i stk. 2, nr. 3, foretages der i indkomstårets samlede fortjenester på fast ejendom med tillæg efter stk. 2-3 et fradrag på 20 pct. af de samlede regulerede anskaffelsessummer, jfr. § 7 A, stk. 2-5, dog mindst 20.000 kr. og højst 75.000 kr. Fører denne beregning til et fradrag, der er mindre end 75.000 kr., kan den skattepligtige vælge i stedet at fradrage 75.000 kr. Reglerne i stk. 4, 4. og 5. pkt., finder tilsvarende anvendelse.

§ 3. Ved opgørelsen af særlig indkomst medregnes ikke:

1. Fortjeneste eller tab som nævnt i § 2, stk. 1, nr. 1, ved afhændelse m. v. af skibe, hvori den skattepligtige som deltager i interessenskab, partrederi, kommanditselskab eller lignende på afståelsestidspunktet har en andpart på under en fjerdedel, jfr. § 15 A i lov om skattemæssige afskrivninger m. v.

2. Fortjeneste eller tab af de i § 2, nr. 3-5 og 13, omhandlede arter, såfremt de pågældende formuegoder er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej eller i spekulationsøjemed.

3.-6. — — —

Stk. 2. — — —

§ 7 A. Den i § 2, nr. 13, omhandlede fortjeneste ved afståelse af fast ejendom opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelsesvederlaget og på den anden side den regulerede anskaffelsessum, jfr. reglerne i stk. 2-5.

Gældende lov.

5.

Stk. 2: Er hele den afståede ejendom erhvervet den 1. januar 1966 eller senere, opgøres den skattepligtiges anskaffelsesudgifter for hvert kalenderår for sig, således at udgifter til areal og bygninger henføres til det år, hvor erhvervelsen har fundet sted, og forbedringsudgifter til det år, hvor forbedringen er fuldført. De i et kalenderår fuldførte forbedringer tages kun i betragtning, såfremt udgifterne hertil har overstegyet 1.000 kr. Som anskaffelsesudgift for areal betragtes alene den del, der ikke er berigtiget ved overtagelse af den på det erhvervede areal hvilende afgiftspligtige grundstigning. Udgifterne til anskaffelser og forbedringer forhøjes dels med *et fast tillæg på 40 pct.*, dels med et varierende tillæg på 6 pct. for anskaffelses- eller fuldførelsesåret og 6 pct. for hvert af de efterfølgende kalenderår, hvori den skattepligtige har ejet ejendommen. Det varierende tillæg gives dog ikke for det kalenderår, hvori ejendommen afstås, medmindre afståelsen sker i samme kalenderår som erhvervelsen eller fuldførelsen. De samlede anskaffelsesudgifter for den afståede ejendom, forhøjet efter foranstående regler, udgør den regulerede anskaffessum.

Stk. 3: Er ejendommen eller en del af denne erhvervet før den 1. januar 1966, opgøres den regulerede anskaffessum efter bestemmelserne i stk. 2. Det varierende procenttillæg på 6 pct. årlig indrømmes dog ikke for kalenderår forud for 1966.

Stk. 4: Er hele den afståede ejendom erhvervet før den 1. januar 1966, kan den skattepligtige i stedet for at anvende bestemmelserne i stk. 3 vælge at opgøre den regulerede anskaffessum på følgende måde:

a) Som grundlag for opgørelsen anvendes den ejendomsværdi, hvortil den afståede ejendom er ansat ved 13. almindelige vurdering. Er den afståede ejendom ved 13. almindelige vurdering en ikke selvstændigt vurderet del af en ejendom, skal den regulerede anskaffessum opgøres på grundlag af den del af ejendomsværdien for den samlede ejendom, som kan henføres til den afståede del af denne. Endvidere tillægges

Lovforslaget.

Stk. 2: Er hele den afståede ejendom erhvervet den 1. januar 1966 eller senere, opgøres den skattepligtiges anskaffelsesudgifter for hvert kalenderår for sig, således at udgifter til areal og bygninger henføres til det år, hvor erhvervelsen har fundet sted, og forbedringsudgifter til det år, hvor forbedringen er fuldført. De i et kalenderår fuldførte forbedringer tages kun i betragtning, såfremt udgifterne hertil har overstegyet 1.000 kr. Som anskaffelsesudgift for areal betragtes alene den del, der ikke er berigtiget ved overtagelse af den på det erhvervede areal hvilende afgiftspligtige grundstigning. Udgifterne til anskaffelser og forbedringer forhøjes dels med *et fast tillæg, der for ejendomme som nævnt i § 2, stk. 2, nr. 1 og 2, udgør 40 pct. og for andre ejendomme 30 pct.*, dels med et varierende tillæg på 6 pct. for anskaffelses- eller fuldførelsesåret og 6 pct. for hvert af de efterfølgende kalenderår, hvori den skattepligtige har ejet ejendommen. Det varierende tillæg gives dog ikke for det kalenderår, hvori ejendommen afstås, medmindre afståelsen sker i samme kalenderår som erhvervelsen eller fuldførelsen. De samlede anskaffelsesudgifter for den afståede ejendom, forhøjet efter foranstående regler, udgør den regulerede anskaffessum.

Stk. 3: Er ejendommen eller en del af denne erhvervet før den 1. januar 1966, opgøres den regulerede anskaffessum efter bestemmelserne i stk. 2. Det varierende procenttillæg på 6 pct. årlig indrømmes dog ikke for kalenderår forud for 1966.

Stk. 4: Er hele den afståede ejendom erhvervet før den 1. januar 1966, kan den skattepligtige i stedet for at anvende bestemmelserne i stk. 3 vælge at opgøre den regulerede anskaffessum på følgende måde:

a) Som grundlag for opgørelsen anvendes den ejendomsværdi, hvortil den afståede ejendom er ansat ved 13. almindelige vurdering. Er den afståede ejendom ved 13. almindelige vurdering en ikke selvstændigt vurderet del af en ejendom, skal den regulerede anskaffessum opgøres på grundlag af den del af ejendomsværdien for den samlede ejendom, som kan henføres til den afståede del af denne. Endvidere tillægges

Gældende lov.

udgifter til forbedringer, der er fuldført før den 1. januar 1966, og som ikke er taget i betragtning ved 13. almindelige vurdering. Tillæg gives dog kun, såfremt de pågældende forbedringsudgifter overstiger 1.000 kr.

5.

b) Det i henhold til bestemmelserne i a) opgjorte beløb forhøjes dels med *et fast tillæg på 40 pct.*, dels med et varierende tillæg på 6 pct. for kalenderåret 1966 og 6 pct. for hvert efterfølgende kalenderår, hvori den skattepligtige har ejet den afståede ejendom. Det varierende tillæg gives dog ikke for det kalenderår, hvori ejendommen afstås, medmindre afståelsen sker i kalenderåret 1966.

c) Udgifter til forbedringer, der er fuldført den 1. januar 1966 eller senere, medregnes til den regulerede anskaffelsessum efter reglerne i stk. 2.

Stk. 5. Er en del af den afståede ejendom erhvervet før den 1. januar 1966, kan den skattepligtige vælge at opgøre den regulerede anskaffelsessum for denne del af ejendommen efter reglerne i stk. 4, a) og b). Udgifter til anskaffelse af resten af ejendommen samt udgifter til forbedringer, der er fuldført den 1. januar 1966 eller senere, medregnes til den regulerede anskaffelsessum efter reglerne i stk. 2.

6.

Stk. 6. Fortjenester erhvervet eller konstateret den 1. januar 1967 eller senere ved de foran omhandlede afståelser af fast ejendom opgøres for hvert indkomstår for sig, og i de således opgjorte fortjenester indrømmes et fradrag på 10 pct. af de samlede regulerede anskaffelsessummer, dog mindst 10.000 kr. og højst 40.000 kr. Fører denne beregning til et beløb, der er mindre end 40.000 kr., kan den skattepligtige vælge i stedet at fradrage 40.000 kr. Vælger han dette, kan han i de nærmest følgende 4 indkomstår kun opnå fradrag efter reglerne i 1. pkt. Fradragsbeløbet kan i intet tilfælde overstige den samlede fortjeneste.

Stk. 7.-8. — — —

Lovforslaget.

udgifter til forbedringer, der er fuldført før den 1. januar 1966, og som ikke er taget i betragtning ved 13. almindelige vurdering. Tillæg gives dog kun, såfremt de pågældende forbedringsudgifter overstiger 1.000 kr.

b) Det i henhold til bestemmelserne i a) opgjorte beløb forhøjes dels med *et fast tillæg, der for ejendomme som nævnt i § 2, stk. 2, nr. 1 og 2, udgør 40 pct. og for andre ejendomme 30 pct.*, dels med et varierende tillæg på 6 pct. for kalenderåret 1966 og 6 pct. for hvert efterfølgende kalenderår, hvori den skattepligtige har ejet den afståede ejendom. Det varierende tillæg gives dog ikke for det kalenderår, hvori ejendommen afstås, medmindre afståelsen sker i kalenderåret 1966.

c) Udgifter til forbedringer, der er fuldført den 1. januar 1966 eller senere, medregnes til den regulerede anskaffelsessum efter reglerne i stk. 2.

Stk. 5. Er en del af den afståede ejendom erhvervet før den 1. januar 1966, kan den skattepligtige vælge at opgøre den regulerede anskaffelsessum for denne del af ejendommen efter reglerne i stk. 4, a) og b). Udgifter til anskaffelse af resten af ejendommen samt udgifter til forbedringer, der er fuldført den 1. januar 1966 eller senere, medregnes til den regulerede anskaffelsessum efter reglerne i stk. 2.

Stk. 6 ophæves.

Stk. 6.-7. — — —

Gældende lov.

7.

§ 9. For personer, der er undergivet fuld indkomstskattepligt til staten, beregnes skatten af den skattepligtige særlige indkomst med 30 pct. af det beløb, hvormed indkomsten — afrundet nedad til det nærmeste med 100 delelige kronebeløb — overstiger 1.000 kr.

Stk. 2.-4. — — —

8.

§ 16. Finansministeren kan tillade, at udbytteandele eller lignende, som en arbejdsgiver udreder til personer, der er ansat i hans virksomhed, ikke skal medregnes ved opgørelsen af modtagernes skattepligtige indkomster. En sådan tilladelse skal være betinget af, at beløbene udredes i form af aktier eller obligationer udstedt af arbejdsgiveren. For så vidt de således udredede beløb for en eller flere af arbejdstagerne overstiger 200 kr., skal tilladelsen endvidere være betinget af, at arbejdsgiveren for den pågældende arbejdstager inden udløbet af en af finansministeren fastsat frist til statskassen indbetaler en afgift på 30 pct. af det beløb, hvormed ydelsens værdi overstiger 200 kr. Også afgiftsbeløbet er indkomstskattefrit for arbejdstageren.

Stk. 2.-5. — — —

9.

§ 18B. Det er uden betydning for dødsboets ret til fradrag i den opgjorte fortjeneste på fast ejendom efter § 7A, stk. 6, 2. pkt., at afdøde eller dennes ægtefælle i et af de 4 foregående indkomstår har benyttet sig af adgangen til at vælge at fradrage 40.000 kr.

10.

§ 18D. Ved beregning af passivposter efter § 33 A, stk. 2, i kildeskatteloven gælder følgende:

1. — — —

2. Fortjeneste på fast ejendom, jfr. § 2, nr. 13, opgøres uden fradrag efter § 7A, stk. 6. Den således opgjorte fortjeneste forhøjes med $66\frac{2}{3}$ pct., forinden passivposten beregnes.

Lovforslaget.

„30 pct.“ ændres til: „40 pct.“

„30 pct.“ ændres til: „40 pct.“

§ 18B. Det er uden betydning for dødsboets ret til fradrag i den opgjorte fortjeneste på fast ejendom efter § 2, stk. 4, 3. pkt., eller stk. 5, 2. pkt., at afdøde eller dennes ægtefælle i et af de foregående 4 indkomstår har benyttet sig af adgangen til at vælge at fradrage 40.000 kr. efter de tidligere gældende regler i § 7A, stk. 6, eller 60.000 kr. eller 75.000 kr. efter § 2, stk. 4-5.

§ 18 D. Ved beregning af passivposter efter § 33 A, stk. 2, i kildeskatteloven gælder følgende:

1. — — —

2. Fortjeneste på fast ejendom, jfr. § 2, stk. 1, nr. 13, forhøjes med $66\frac{2}{3}$ pct., forinden passivposten beregnes. Der foretages ikke fradrag efter § 2, stk. 4-5.