

Betænkning

over forslag til lov om ændring af lov om særlig indkomstskat m.v. (Goodwill, aktier og andelsboliger m.v.).

(Afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 26. maj 1976).

Udvalget har behandlet lovforslaget i en række møder. I forbindelse hermed har ministeren for skatter og afgifter skriftligt besvaret et spørgsmål.

Udvalget har modtaget skriftlig henvendelse fra Foreningen af Registrerede Revisorer og Erhvervenes Skatteudvalg.

Ministeren for skatter og afgifter og et mindretal har stillet nogle ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Et *flertal* (socialdemokratiets, venstres, det radikale venstres, kristeligt folkepartis og centrum-demokraternes medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren for skatter og afgifter stillede ændringsforslag.

Et *mindretal* (fremskridtspartiets og det konservative folkepartis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af mindretallet stillede og tiltrådte ændringsforslag.

Et *andet mindretal* (socialistisk folkepartis og Danmarks kommunistiske partis medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling.

Ændringsforslag.

Til § 1.

Af *ministeren for skatter og afgifter*, tiltrådt af *et flertal* (udvalget med undtagelse af Glistrup (FP) og Ove Jensen (FP)):

1) Efter *nr. 1* indsættes som nyt nummer:
»01. I § 2 A indsættes som stk. 6:

»Stk. 6. Reglerne i stk. 4 og 5 gælder kun fortjeneste eller tab vedrørende den del af parten eller værdipapiret, som svarer til den af sælgeren eller hans husstand beboede lejlighed.«

Af et *mindretal* (Glistrup (FP), Ove Jensen (FP) og Stetter (KF)):

2) I den under *nr. 2* foreslåede § 6 A ændres i *stk. 1* »personer« til: »skattepligtige«.

3) Den under *nr. 2* foreslåede § 6, *stk. 4*, affattes således:

»Stk. 4. Ved opgørelsen for skattepligtige dødsboer efter stk. 1-3 medregnes den periode, hvori afdøde har ejet virksomheden, til den i stk. 2 omtalte ejerperiode.«

4) *Nr. 3* affattes således:
»3. I § 7, *stk. 1*, indsættes:

»Ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste forhøjes anskaffelsesudgiften med et varierende tillæg på 9 pct. for hvert år, hvori den skattepligtige har ejet de pågældende aktier, dog ikke for året 1961 og tidligere år. For anskaffelsesåret beregnes nævnte tillæg til anskaffelsesprisen. For de efterfølgende kalenderår medregnes tillæg for tidligere år i beregningsgrundlaget. Det varierende tillæg gives dog ikke for det kalenderår, hvori aktierne afstås, medmindre afståelsen sker i samme kalenderår som erhvervelsen. De oprindelige udgifter til anskaffelse forhøjes endvidere med et fast tillæg på 30 pct.«

Af ministeren for skatter og afgifter, tiltrådt af udvalget:

5) I det under nr. 3 foreslåede § 7, stk. 6, affattes 2. pkt. således:

»Ved anvendelsen af reglerne i 1. pkt. ses der bort fra fortjenester og tab, som skal medregnes til den skattepligtige almindelige indkomst.«

6) Efter nr. 4 indsættes som nyt nummer:

»02. I § 18 A indsættes som nyt stk. 3:

»Stk. 3. Stk. 1 og 2 finder tilsvarende anvendelse med hensyn til de i § 2 A, stk. 3, 4 og 5, nævnte fortjenester eller tab.«

7) Efter nr. 4 indsættes som nyt nummer:

»03. I § 18 B ændres »2 indkomstår« til: »3 indkomstår«.

Bemærkninger.

Til nr. 1.

Efter forslaget skal fortjeneste eller tab ved afhændelse af aktier og andelsbeviser m. v. ikke medregnes ved opgørelsen af den særlige indkomst, såfremt værdipapiret er forbundet med brugsret til en beboelseslejlighed, og de betingelser, der gælder for fritagelse ifølge parcelhusreglen, er opfyldt.

Det vil imidlertid, hvor lejerne i en ejendom overvejer at danne en andelsboligforening med henblik på overtagelse af ejendommen, kunne forekomme, at en del af lejerne ikke ønsker at deltage. I sådanne tilfælde vil de øvrige lejere ofte danne andelsboligforeningen alligevel, nemlig på den måde, at de hver tegner andele for et forholdsmæssigt større beløb, end hvad der svarer til deres lejlighed.

Tilsvarende situationer vil kunne forekomme for så vidt angår anparten i en beboelsesejendom, og også med hensyn til aktie- eller anpartsselskaber vil der kunne forekomme tilfælde, hvor det pågældende værdipapir repræsenterer en større andel af selskabets formue, end hvad der hører til deres lejlighed.

Ved ændringsforslaget præciseres, at fritagelsen alene gælder for den del af fortjenesten – og for værdipapirers vedkommende tillige den del af et eventuelt tab – der svarer til den beboede lejlighed.

Til nr. 2 og 3.

Ændringsforslagene medfører, at også aktieselskaber inddrages under lempelsesreglen i nr. 2.

Til nr. 4.

Nøjagtig den samme hensyntagen til, at der ikke skal svares kapitalvindingsskat af pengeforringelsen, gælder på aktieområdet som vedrørende fast ejendom. Det er derfor naturligt at have tilsvarende procentreguleringsregler vedrørende anskaffelsessummen. Dette er også ønskværdigt for at ligestille de erhvervsdrivende, der driver deres virksomhed i aktieselskabsform, med dem, der driver virksomheden i form af et personligt firma. Derimod har forslagsstillerne ikke til aktieområdet villet overføre det faste fradrag (de 65.000 kr.) under hensyntagen til, at beskattingsprocenten »kun« er 50 på aktieområdet mod 65 (75) på skattepligtige kapitalgevinster på fast ejendom, hvorhos det i mangfoldige tilfælde vil være lettere at dele salget af en aktiepost over flere år, end tilfældet er for fast ejendoms vedkommende, således at det almindelige bundfradrag bliver en større hjælp på aktieområdet.

Til nr. 5.

Efter lovforslaget skal nedslaget i fortjeneste på aktier m. v. gives i årets samlede nettofortjeneste for salg af aktier m. v., for så vidt denne skal beskattes som særlig indkomst. Ved ændringsforslaget tilsigtes en tydeliggørelse af, hvorledes denne regel skal anvendes, såfremt skatteyderen i indkomståret har haft flere fortjenester eller tab, hvoraf nogle skal henregnes til særlig indkomst, medens andre skal henregnes til almindelig indkomst. Efter ændringsforslaget skal der ses bort fra de sidstnævnte fortjenester og tab ved anvendelsen af nedslagsreglen.

Til nr. 6.

Ifølge § 18 A, stk. 1, skal en fortjeneste ved et dødsbos salg af et en- eller tofamilieshus eller en ejerlejlighed ikke medregnes ved opgørelsen af særlig indkomst, hvis ejendommen kunne være solgt skattefrit efter § 2 A før dødsfaldet. Den arving, ægtefælle eller legatar, der får udlagt en sådan ejendom, kan ifølge § 18 A, stk. 2, ikke indtræde i boets skattemæssige stilling til ejendommen, men det beløb, hvortil ejendommen opføres i boopgørelsen, skal ved videresalg betragtes som anskaffelsessum.

Ved ændringsforslaget foreslås § 18 A ændret således, at reglen også omfatter de udvidelser, der er foreslået i lovforslagets § 1, nr. 1.

Forslaget om, at § 18 A, stk. 1 og 2, også skal gælde for de fortjenester, der er nævnt i lovens § 2 A, stk. 3, er af redaktionel karakter.

Til nr. 7.

Den foreslåede ændring af lovens § 18 B er redaktionelt betonet.

Anders Andersen (V). Aksel Pedersen (V). Enggaard (V). Jens Foged (V).

Glistrup (FP). Ove Jensen (FP). Arne Bjerregaard (KrF). Jes Schmidt (CD).

*Camre (S). Grünbaum (S). Ove Hansen (S), Karl Nielsen (S),
formand. næstformand.*

Kampmann (S). Bernhard Baunsgaard (RV). Ømann (SF).

Knud Jespersen (DKP). Stetter (KF).