

Forslag

til

Lov om ændring af lov om særlig indkomstskat m. v.

Fremsat den 20. oktober 1965 af *Åxel Kristensen, Poul Hartling, Jacob Sørensen, Kristen Østergaard, Harunstrup Clemmensen, Juul Madsen, Poul Møller og Poul Sørensen.*

I lov om særlig indkomstskat m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 281 af 2. juli 1965, foretages følgende ændringer:

1. § 2, nr. 13, affattes således:

„13. Fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, jfr. dog § 3 A. Fortjenesten opgøres efter reglerne i § 7 A. 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.“

2. Som ny paragraf indsættes efter § 3:

„§ 3 A. Ved opgørelse af særlig indkomst i henhold til § 2, nr. 13, medregnes ikke fortjeneste eller tab ved afståelse af bebygget fast ejendom,

a) hvor bebyggelsen anvendes som en- eller tofamiliesbeboelse, og hvor arealet ikke overstiger 2.500 m². Overstiger arealet 2.500 m², medregnes fortjeneste eller tab på det overskydende areal, for så vidt det overskydende areal kan udstykkes fra hovedparcellen. Det teoretiske afståelsesvederlag for det overskydende areal findes ved en fordeling af hele afståelsesvederlaget i det samme forhold, som findes ved for den sidst fastsatte ejendomsværdi at sætte bygningsværdien lig med forskelsværdien;

b) der indeholder mere end 2 beboelser, for så vidt ejendommens grundareal ikke overstiger, hvad der kræves i henhold til byggeslovgivning (bygnings- og sundhedsvedtægt). Fortjeneste og tab på et overskydende areal medregnes og fastsættes efter samme regler som under a) anført;

c) der anvendes som anden erhvervsejendom end erhvervsmæssigt jordbrug (gartneribrug), for så vidt grundarealet ikke overstiger det areal, der kræves i henhold til byggeslovgivningen (bygge- og sundhedsvedtægt), med mere end 200 pct. Fortjeneste eller tab på et derudover overskydende areal medregnes efter samme regler som under a) anført.

Stk. 2. Ved opgørelse af særlig indkomst i henhold til § 2, nr. 13, medregnes endvidere ikke fortjeneste eller tab ved afståelse af bebygget og af ubebygget fast ejendom,

a) der efter afståelsen anvendes til erhvervsmæssigt jordbrug (gartneribrug), for så vidt denne anvendelse er fastslået i købsdokumentet for køberens ejertid. Overholdes denne forpligtelse ikke, skal køberen medregne den fortjeneste, den forrige ejer skulle have medregnet, hvis erklæringen om anvendelse til jordbrug ikke var blevet udstedt;

b) for så vidt afståelsen sker til det offentlige og i tilfælde af, at det offentlige efter gældende love er berettiget til at foretage ekspropriation af den pågældende ejendom.“

3. § 4, stk. 1, erstattes af følgende:

„*Stk. 1.* Erstatnings- og forsikringssummer sidestilles i dette afsnit med salgssummer.

Stk. 2. Bestemmelsen i stk. 1 finder ikke anvendelse på brandforsikringssummer og andre tilsvarende katastrofeforsikringer for fast ejendom, for så vidt hele beløbet anvendes til bebyggelse af ejendommen eller til installationer o. lign.

Stk. 3. Såfremt det for en brandforsik-

ringssum opførte byggeri eller anskaffede installationer kan gøres til genstand for skattefri afskrivninger i overensstemmelse med reglerne i lov om skattefri afskrivninger m. m., kan det beløb, der kan afskrives skattefrit på det for forsikringssummen byggede eller anskaffede anlæg, ikke overstige det beløb, der resterende for yderligere skattefri afskrivninger på det ved branden eller katastrofen ødelagte byggeri eller anlæg.

Stk. 4. Bestemmelsen i stk. 1 finder ikke anvendelse på ulempeerstatninger udbetalt fra det offentlige.“

4. § 7 A affattes således:

„§ 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.

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 overstegit 500 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 100 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 de 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 anskaffelsessum.

Stk. 3. Er ejendommen eller en del af denne erhvervet før den 1. januar 1966, opgøres den regulerede anskaffelsessum efter

bestemmelserne i stk. 2. Det varierende procenttillæg på 6 pct. årlig indrømmes dog ikke for kalenderår forud for 1949.

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 anskaffelsessum 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 anskaffelsessum opgøres på grundlag af den del af ejendomsværdien for den samlede ejendom, som kan henføres til den afståede del af denne. Endvidere tillægges 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 500 kr.

b) Det i henhold til bestemmelserne i a) opgjorte beløb forhøjes dels med et fast tillæg på 100 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 de 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. Fortjenester ved de foran omhandlede afståelser af fast ejendom opgøres for hvert indkomstår for sig, og i de således opgjorte fortjenester indrømmes et fradrag på 10.000 kr., dog højst på et beløb svarende til den samlede fortjeneste.

Stk. 7. Afstår en ejer af fast ejendom denne på sådanne vilkår, at der ved senere afståelser tilfalder ham et yderligere vederlag for ejendommen, skal der, når dette vederlag erhverves, foretages en ny opgørelse af den særlige indkomst for det indkomstår, i hvilket den førstnævnte afståelse fandt sted. Ved denne opgørelse betragtes det yderligere vederlag som indvundet i det nævnte indkomstår.

Stk. 8. Indvindes en i henhold til § 2, nr. 13, skattepligtig fortjeneste ved mageskifte, kan finansministeren eller den, han måtte bemyndige hertil, fritage fortjenesten for beskatning, såfremt mageskiftet alene omfatter ubebyggede arealer. Fritagelse skal dog kunne meddeles, selv om der fra en af siderne ud over arealet ydes et vederlag af højst 500 kr. Såfremt fritagelse med-

deles, skal anskaffelsessummen for den ejendom, der erhverves ved mageskiftet, ved senere afståelse opgøres, som om ejendommen var erhvervet til samme tidspunkt og for samme beløb som den ejendom, der afstås ved mageskiftet. Forbedringsudgifter, der inden mageskiftet er afholdt vedrørende den ved mageskiftet afståede ejendom, tages herved i betragtning i det i stk. 2-5 angivne omfang.“

5. § 7 B udgår.

6. § 7 C udgår.

7. I § 19, stk. 2, 3. punktum, ændres „40.000 kr.“ til: „10.000 kr.“.

8. § 19, stk. 3, udgår.

Bemærkninger til lovforslaget.

Lovforslaget går ud på, at der i lov om særlig indkomstskat m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 281 af 2. juli 1965, foretages ændringer svarende til de ændringsforslag, som stilledes af et mindretal — venstres og det konservative folkepartis udvalgsmedlemmer — i folketingsudvalgets betænkning over forslag til lov om ændring af lov om særlig indkomstskat m. v. (Folketingstidende 1964-65, Tillæg B., sp. 1009). Om begrundelsen for lovforslaget henvises til den skriftlige fremsættelse.

Vedrørende de enkelte ændringer bemærkes:

Til nr. 1.

Forslaget betyder, at afgiften af den afgiftspligtige fortjeneste bliver 30 pct.

Til nr. 2.

Efter forslaget stk. 1 a) svares ikke afgift af en- og tofamiliehuse med indtil 2.500 m² grundareal. Af et overskydende areal svares afgift, som om det var særligt udstykket, for så vidt denne mulighed foreligger. En beregnet salgspris for det overskydende areal findes ved at fordele den samlede salgssum for hele ejendommen på bygninger og grund i samme forhold, som ved sidste vurdering eksisterede mellem forskelsværdi og grundværdi, og tillægge det

overskydende areal den således fundne gennemsnitsværdi pr. m².

For beboelseshuse svares efter stk. 1 b) ingen afgift af fortjeneste på bygninger og anlæg og et grundareal af den størrelse, som bygninger og anlæg betinger som følge af byggelovgivningen (byggevedtægt, sundhedsvedtægt). Hører der til ejendommen et areal ud over det således definerede, behandles det som det overskydende areal under a). Ved erhvervsjendom, der ikke anvendes til erhvervsmæssigt jordbrug (gartneribrug), svares efter stk. 1 c) ikke afgift af fortjeneste ved salg af bygninger og anlæg og af et areal, der er 200 pct. større end det, der efter byggelovgivning (bygge- og sundhedsvedtægt) svarer til bygninger og anlæg.

Et overskydende areal behandles tilsvarende som under a). Når der for disse ejendomme regnes så stort areal, skyldes det, at dette er et rimeligt areal med henblik på udvidelse m. m., og ved frasalg vil arealet jo blive beskattet.

Bestemmelsen i stk. 2 a) sikrer, at fortjeneste på arealer, der anvendes til erhvervsmæssigt jordbrug også efter en handel, ikke svarer særlig indkomstskat i overensstemmelse med princippet om, at kun arealer, der overgår til bymæssig brug, sva-

rer afgift ved denne overgang. Dette gælder både ubebyggede og bebyggede arealer.

Bestemmelsen i stk. 2 b) skal sikre, at der ikke ved ekspropriation svares særlig indkomstskat.

Dette må medføre, at der til samme formål ikke svares afgift, selv om handelen sker efter aftale.

Hvor det offentlige erhverver arealer til andre formål, f. eks. til boligformål, svares afgift efter de almindelige regler.

Til nr. 3.

Det forekommer urimeligt, at der svares særlig indkomstskat af forsikringssummer, der skal erstatte formuegoder, der er gået tabt ved katastrofer.

Bestemmelserne i stk. 2 og 3 sikrer, at dette ikke sker.

Bestemmelsen i stk. 4 sikrer, at der ikke kan blive tale om afgift af ulempeerstatninger betalt af det offentlige.

Til nr. 4.

Ændringerne går ud på at nedsætte det årlige minimumsbeløb for forbedringer fra 1.000 kr. til 500 kr. samt forhøje det faste tillæg på 40 pct. til 100 pct. Dette skal ses i sammenhæng med bestemmelsen i lovens § 7 A, stk. 6, om et nedslag i fortjenestebeholdningen på 10.000 kr. i stedet for det i loven indeholdte fradrag på 10.000 kr.-40.000 kr.

Begrundelsen herfor er, at med de ændringer, der i øvrigt foretages, har parcelhuse og andre mindre ejendomme ikke brug for den tiltænkte beskyttelse, idet afgifterne jo nu samler sig om dyrkede arealers overgang til bymæssig brug. Ved denne overgang skal det som allerede nævnt sikres, at sælgeren altid opnår genanskaffelsesprisen afgiftsfrit.

De ejendomme, der her bliver afgiftspligtige, er imidlertid af mangfoldig forskellig karakter. Nogle har store arealer med små værdier, der skal destrueres ved overgang til bymæssig anvendelse, og samtidig ofte en lav anskaffelsespris pr. m². Hvis f. eks. et jordbrug har 20 ha areal, vil det ofte være anskaffet for en pris, der ikke overstiger 1 kr. pr. m². Om man her giver 100 pct. tillæg, har ingen væsentlig betydning over for salgsprisen på 10-20 eller 30 kr. For ejendomme med store værdier, der skal destrueres ved overgang til bymæssig bebyggelse, og som ofte har et forholdsvist lille areal, stiller sagen sig anderledes.

Faktisk kan sådanne ejendomme først overgå, når forskelsværdien er blevet negativ i væsentlig grad. Da de værdier, der skal destrueres f. eks. selv i et lille gartneri, ofte kan beløbe sig til hundredtusinder kroner og for større til millionbeløb, må man for at være sikker på at opnå genanskaffelsesværdien nedsætte det faste beløb og forhøje det procentvise.

Det må også tages i betragtning, at disse ejendomme ofte gennem mange år får 10- eller 20-doblet deres grundskyld, før de kan sælges. Det må være urimeligt, at ejendomme købt før 1966 ikke får det variable tillæg på 6 pct. til anskaffelsen, derfor ændringen i stk. 3.

Vedrørende ændringerne i stk. 4 henvises til bemærkningerne foran.

Til nr. 5., 6. og 8.

Ændringerne er en følge af de under nr. 3 foreslåede ændringer af lovens § 4.

Til nr. 7.

Ændringen er en konsekvens af de under nr. 4 foreslåede ændringer af lovens § 7 A.