

Lovforslag nr. L 210. Fremsat den 29. april 1981 af ministeren for skatter og afgifter

## Forslag

til

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

(Familieoverdragelse af landbrugsejendomme).

#### § 1

I *lov om særlig indkomstskat m. v.*, jfr. lov-  
bekendtgørelse nr. 561 af 13. december 1979,  
som ændret ved lov nr. 583 af 19. december  
1980, foretages følgende ændringer:

1) § 5, stk. 4, 3. pkt., ophæves.

2) I § 5, stk. 5, 2. pkt., ændres »den senest  
regulerede ejendomsværdi, jfr. stk. 6.« til:  
»nævnt i stk. 6.«

3) § 5, stk. 6, affattes således:

»Stk. 6. Det i stk. 5, 2. pkt., nævnte beløb  
opgøres med udgangspunkt i den ejendoms-  
værdi, der er fastsat ved 16. almindelige vur-  
dering eller ved den seneste mellem 1. april

1977 og 31. marts 1981 foretagne omvurde-  
ring. Er ejendommen senere undergået fakti-  
ske eller retlige ændringer af den i vurde-  
ringslovens § 2 nævnte art, korrigeres denne  
ejendomsværdi under hensyn til de skete æn-  
dringer. Hvis ejendommens prioritering ved  
afhændelsen afviger fra den normalpriorite-  
ring, der er forudsat ved ejendomsvurderin-  
gen, reguleres den nævnte ejendomsværdi  
efter regler, som ministeren for skatter og  
afgifter fastsætter.«

#### § 2

Loven har virkning for ejendomsafhæn-  
delse, der sker den 1. april 1981 eller senere.

## Bemærkninger til lovforslaget

Det foreliggende lovforslag har til formål at fastsætte grundlaget for den skattemæssige beregning af afhændelsessummen for familieoverdragelse af landbrugsejendomme, der foretages efter 1. april 1981.

De nuværende regler om familieoverdragelse af landbrugsejendomme går ud på, at overdragerens afhændelsessum skal opgøres med udgangspunkt i den handelsværdi, der er lagt til grund ved beregningen af gaveafgift for erhververen af ejendommen. Denne handelsværdi skal imidlertid nedsættes med det beløb, der i forbindelse med afhændelsen er ydet som gave. Efter de gældende regler må nedsættelsen dog ikke bringe afhændelsessummen ned under den seneste ejendomsværdi med forskellige reguleringer.

Regeringen har fremsat lovforslag (L 197), hvor efter 17. almindelige vurdering skal omregnes til kontantværdi, efter at den er fastsat af vurderingsrådet. Efter indførelsen af kontantvurderingssystemet vil de gældende regler om familieoverdragelse ikke medføre det samme resultat som hidtil.

Regeringen overvejer behovet for generelle lempelser af de skattemæssige regler om generationsskiftet i erhvervslivet. I disse overvejelser indgår også spørgsmålet om de fremtidige regler om familieoverdragelse af landbrugsejendomme. Det generelle spørgsmål om generationsskiftet overvejes med henblik på lovforslag i folketingsåret 1981/82.

For at undgå usikkerhed omkring familieoverdragelser i perioden mellem 1. april 1981 og tidspunktet for indførelse af nye regler om generationsskiftet foreslås derfor en overgangsordning. Efter denne ordning skal de gældende regler om familieoverdragelse indtil videre anvendes med 16. almindelige vurdering (eller evt. senere omvurdering) som grundlag for beregningen af bundgrænsen for afhændelsessummer.

Lovforslaget skønnes ikke at medføre administrative konsekvenser af nævneværdig karakter.

Der findes ingen opgørelse over de provenumæssige virkninger af reglerne om beregning af særlig indkomstskat i forbindelse med familieoverdragelse af landbrugsejendomme. Forslaget om

fortsat at benytte ejendomsværdierne ved 16. almindelige vurdering som udgangspunkt for indkomstopgørelsen vil antagelig medføre, at disse regler i 1981 og 1982 vil få nogenlunde samme provenumæssige virkninger som i 1980. Der vil dog muligvis være en tendens til, at provenutabet vil blive mindre end i 1980 som følge af de vigende priser på landbrugsejendomme.

Lov om særlig indkomstskat m. v. er senest ændret ved lov nr. 583 af 19. december 1980, jfr. Folketingstidende 1980-81, sp. 1261, 1862, 4270, 4530, tillæg A sp. 1377, tillæg B sp. 227, tillæg C sp. 173.

### Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

#### Til § 1, nr. 1

Bestemmelsen i § 5, stk. 4, 3. pkt., vedrører familieoverdragelser, som er foretaget før 1. januar 1978. Bestemmelsen er således nu overflødig og foreslås derfor ophævet.

#### Til § 1, nr. 2 og 3

Efter bestemmelsen i § 4, stk. 2, i lov om særlig indkomstskat m. v. sidestilles overdragelse af formuegoder som gave eller arveforskuud med salg af formuegoderne. En ejendomsoverdragelse fra fader til søn medfører derfor, at faderen skal betale særlig indkomstskat af fortjeneste på ejendommen efter de regler, der gælder ved salg af fast ejendom.

Som afhændelsessum ved opgørelsen af fortjenesten anvendes efter lovens § 5, stk. 2, som hovedregel den værdi, der lægges til grund ved beregningen af gaveafgift for gavemodtageren, dvs. handelsværdien af den overdragne ejendom.

Ved overdragelse af en land- eller skovbrugsejendom helt eller delvis som gave (eller arveforskuud) til den hidtidige ejers afkom gælder der særligt lempelige regler om opgørelsen af overdragerens fortjeneste, jfr. lovens § 5, stk. 3-7.

Efter disse regler skal overdragerens afhændelsessum – som tidligere nævnt – opgøres med udgangspunkt i den handelsværdi, der er lagt til

grund ved beregningen af gaveafgift for erhververen af ejendommen. Denne handelsværdi skal imidlertid nedsættes med det beløb, der i forbindelse med afhændelsen er ydet som gave. Efter de gældende regler må nedsættelsen dog ikke bringe afhændelsessummen ned under den seneste ejendomsværdi med forskellige reguleringer.

Den ejendomsværdi, der danner bundgrænsen for beregningen af afhændelsessummen er efter de gældende regler foretaget under hensyn til dels en normal prioritering, dels prisforholdene ved den seneste almindelige vurdering.

Den afhændelsessum, som en landmand og f. eks. hans søn aftaler, vil derimod være påvirket af de faktiske prioriteringsforhold på overdragelsestidspunktet.

Ejendomsværdien og afhændelsessummen er derfor ikke direkte sammenlignelige. Der er derfor i en bekendtgørelse fastsat regler, hvorefter ejendommens faktiske prioritering skal omregnes til prisforholdene ved den seneste almindelige vurdering, ligesom den seneste ejendomsværdi skal reguleres under hensyn til den omregnede faktiske prioritering.

Efter forslaget skal de gældende regler bevares uændret indtil videre. I en overgangsperiode skal bundgrænsen for beregningen af afhændelsessummen ved familieoverdragelse af landbrugsejendomme dog opgøres på grundlag af ejendomsværdien ved 16. almindelige vurdering eller den seneste omvurdering, der er foretaget inden 31. marts 1981.

I nogle tilfælde er der sket retlige eller faktiske ændringer af den afhændede ejendom efter fastsættelsen af denne ejendomsværdi. Der kan være tale om arealmæssige eller bygningsmæssige ændringer, som er sket efter sidste årsomvurdering pr. 1. april 1980.

Det foreslås, at ejendomsværdien ved 16. almindelige vurdering eller den seneste omvurdering i disse tilfælde skal korrigeres under hensyn til de skete ændringer inden beregningen af bundgrænsen for afhændelsessummen.

#### *Til § 2*

Efter forslaget skal overgangsordningen gælde for familieoverdragelser, der finder sted den 1. april 1981 eller senere.

## Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)  
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,  
der berøres af lovforslaget*

### § 1

I lov om særlig indkomstskat m. v., jfr. lov-  
bekendtgørelse nr. 561 af 13. december 1979,  
som ændret ved lov nr. 583 af 19. december  
1980, foretages følgende ændringer:

1) § 5, stk. 4, 3. pkt., ophæves.

2) I § 5, stk. 5, 2. pkt., ændres »den senest  
regulerede ejendomsværdi, jfr. stk. 6.« til:  
»nævnt i stk. 6.«

3) § 5, stk. 6, affattes således:

»Stk. 6. Det i stk. 5, 2. pkt., nævnte beløb  
opgøres med udgangspunkt i den ejendoms-  
værdi, der er fastsat ved 16. almindelige vur-  
dering eller ved den seneste mellem 1. april  
1977 og 31. marts 1981 foretagne omvurde-  
ring. Er ejendommen senere undergået fakti-  
ske eller retlige ændringer af den i vurde-  
ringslovens § 2 nævnte art, korrigeres denne  
ejendomsværdi under hensyn til de skete æn-  
dringer. Hvis ejendommens prioritering ved  
afhændelsen afviger fra den normalpriorite-  
ring, der er forudsat ved ejendomsvurderin-  
gen, reguleres den nævnte ejendomsværdi  
efter regler, som ministeren for skatter og  
afgifter fastsætter.«

### § 5. ---

Stk. 2. Er afhændelse sket ved gave eller  
arveforsku, betragtes den værdi, der lægges  
til grund ved beregningen af gaveafgift eller  
indkomstskat i forbindelse med overdragel-  
sen, som afhændelsessum, jfr. dog stk. 3-7.  
Er overdragelsen hverken afgifts- eller ind-  
komstskattepligtig, betragtes værdien i han-  
del og vandel på overdragelsestidspunktet  
som overdragelsessum.

Stk. 3. Afhændelsessummen opgøres dog  
efter reglerne i stk. 5-7, når fast ejendom  
som nævnt i stk. 4 er afhændet som gave el-  
ler arveforsku til den hidtidige ejers afkom,

stedbørn og disses afkom eller afdødt barns  
eller stedbarns ægtefælle (ikke den frasepare-  
rede eller fraskilte). Adoptivforhold sidestil-  
les med ægte slægtskabsforhold.

Stk. 4. Reglerne i stk. 3, jfr. stk. 5-7, gæl-  
der, når ejendommen på afhændelsestid-  
spunktet ligger i landzone og benyttes til  
landbrug, gartneri, planteskole eller frugt-  
plantage, jfr. § 33, stk. 1, i lov om vurdering  
af landets faste ejendomme. De nævnte reg-  
ler gælder også for ejendomme, som på af-  
hændelsestidspunktet ligger i landzone og  
drives som skove eller plantager, og som ved  
seneste vurdering før afhændelsen er vurde-  
ret i medfør af samme lovs § 15. Sker afhæn-  
delsen før 1. januar 1978, anses ejendommen  
for benyttet til landbrug m. v. eller skovbrug,  
hvis dette er lagt til grund ved 16. alm. vur-  
dering, og anvendelsen af ejendommen ikke  
er ændret efter 1. april 1977.

Stk. 5. I de tilfælde, der er nævnt i stk.  
3-4, opgøres afhændelsessummen til den  
værdi, der er lagt til grund ved beregningen  
af gaveafgift, med fradrag af det beløb, der i  
forbindelse med afhændelsen er ydet som  
gave eller arveforsku. Afhændelsessummen  
kan dog ikke opgøres til et lavere beløb end  
den senest regulerede ejendomsværdi, jfr. stk.  
6.

Stk. 6. Den regulerede ejendomsværdi op-  
gøres med udgangspunkt i den ejendomsvær-  
di, der er ansat pr. seneste 1. april forud for  
afhændelsen eller ved en mellem nævnte 1.  
april og afhændelsen foretaget vurdering ef-  
ter vurderingslovens § 4 eller § 4 A. Hvis  
ejendommens prioritering ved afhændelsen  
afviger fra den normalprioritering, der er  
forudsat ved ejendomsvurderingen, reguleres  
den nævnte ejendomsværdi efter regler, som  
ministeren for skatter og afgifter fastsætter.  
Det beløb, der er opgjort efter 1. og 2. pkt.,  
forhøjes med udgifter på mindst 25.000 kr.,  
som før afhændelsen er afholdt til forbedring  
af grund eller bygninger eller til nybygning-  
er, og som ikke er taget i betragtning ved

den ejendomsvurdering, der er nævnt i 1. pkt.

*Stk. 7.* Omfatter en ejendomsafhændelse til personer som nævnt i stk. 3 både arealer i

og uden for landzone, finder reglerne i stk. 4–6 kun anvendelse på landzonearealerne. Ministeren for skatter og afgifter kan give nærmere regler herom.