

F.t.l. vedr. særlig indkomstskat m.v.

Lovforslag nr. L 54. Fremsat den 30. oktober 1980 af ministeren for skatter og afgifter

## Forslag

til

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

(Forhøjelse af beløbsgrænser for fradrag ved afståelse af goodwill og landbrugsejendomme m. v.)

#### § 1

I lov om særlig indkomstskat m. v., jfr. lov-bekendtgørelse nr. 561 af 13. december 1979, foretages følgende ændringer:

1. § 6 A, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Fradraget, der højst kan udgøre 175.000 kr., beregnes efter følgende skala:

Ejertid:	Fradrag:
Under 5 år .....	0 pct.
5 år, men under 6 år .....	10 pct.
6 år, men under 7 år .....	20 pct.
7 år, men under 8 år .....	25 pct.
8 år, men under 9 år .....	30 pct.
9 år, men under 10 år .....	40 pct.
10 år og derover.....	50 pct.«

2. I § 7 A, stk. 6, indsættes som nyt 4. pkt.:

»Omfatter de ejendomsafståelser, som giver ret til fradrag efter 3. pkt., ejendomme, der på afståelsestidspunktet må anses for benyttet til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, jfr. § 33, stk. 1, i lov om vurdering af landets faste ejendomme, forhøjes fradraget efter 3. pkt. med 60.000 kr.«

3. I § 7 A, stk. 6, indsættes som nyt 5. pkt.:

»Reglen i 4. pkt. gælder også for ejendomme, som på afståelsestidspunktet drives som skove eller plantager, og som ved seneste vurdering før afståelsen er vurderet i medfør

af samme lovs § 15.«

4. I § 7 A, stk. 6, 4. pkt., der bliver 6. pkt., ændres »2. og 3. pkt.« til: »2.-5. pkt.«.

5. pkt. bliver herefter 7. pkt.

5. I § 7 A, stk. 6, indsættes som nyt 8. pkt.:

»Fradraget efter 4. og 5. pkt. gives kun i fortjeneste opgjort efter stk. 4, litra a-c, ved afståelse af de i 4. og 5. pkt. omhandlede ejendomme og kan ikke overstige indkomstårets samlede fortjenester af denne art.«

6. § 7 A, stk. 6, 6. pkt., der bliver 9. pkt., affattes således:

»Den skattepligtige kan dog i løbet af 4 på hinanden følgende indkomstår højst opnå et samlet fradrag efter 2. pkt. på 40.000 kr., et samlet fradrag på 100.000 kr., såfremt reglen i 3. pkt. finder anvendelse, eller et samlet fradrag på 160.000 kr., såfremt reglen i 4. og 5. pkt. finder anvendelse.«

7. pkt. bliver herefter 10. pkt.

#### § 2

Loven har virkning fra og med indkomståret 1981. Reglen i § 1, nr. 6, sidste led, finder første gang anvendelse ved beregning af maksimumfradraget for indkomstårene 1978-1981.

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

De seneste ændringer af lov, om særlig indkomstskat m. v. er foretaget ved lov nr. 245 af 8. juni 1979, jfr. Folketingstidende 1978-79 sp. 10846, 11016, 11367, 11931, tillæg A 3927, tillæg B 1489, tillæg C 673.

Som et led i fordelingen af de erhvervspolitiske foranstaltninger inden for rammen 1,2 mia. kr., som blev aftalt i maj 1980, foreslås i nærværende lovforslag nogle regler, hvorved den særlige indkomstskat lempes på to punkter.

Det første punkt vil især have betydning for byerhvervene, hvorimod det sidste punkt kun tilsigter at lempe den særlige indkomstskat for landbrugserhvervet.

Det første punkt i lovforslaget tilsigter at lempe beskatningen af fortjenesten ved afståelse af goodwill.

Efter § 2, nr. 3, i lov om særlig indkomstskat m. v. skal fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af den til en erhvervs virksomhed knyttede goodwill medregnes ved opgørelsen af den særlige indkomst. Fortjenesten opgøres på den måde, at anskaffelsessummen med fradrag af foretagne afskrivninger fratrækkes i afståelsessummen.

Ved lov nr. 326 af 10. juni 1976 om ændring af lov om særlig indkomstskat m. v. fik personer, der er undergivet fuld indkomstskattepligt til staten, adgang til at foretage et fradrag i den beregnede fortjeneste. Fradragets størrelse er afhængig af ejertiden og udgør efter 10 års ejertid 35 pct. Det beregnede fradrag kan dog ikke overstige 75.000 kr.

Fradraget skulle navnlig lette beskatningen for de erhvervsdrivende, som efter mange års drift af en mindre virksomhed afstår den på grund af alder eller svagelighed.

Fradragets maksimale størrelse blev derfor fastsat til 75.000 kr. Da de mindre virksomheder som regel drives som enkeltmandsfirmaer eller interessentskaber, fik selskaber ikke adgang til at foretage fradrag.

Det foreslås nu, at den maksimale fradragprocent bliver 50 ved en ejertid på 10 år og derover, samtidig med at det maksimale fradrag hæves til 175.000 kr.

Der foreligger ikke statistiske oplysninger, der gør det muligt at udarbejde et underbygget skøn over det provenutab, som lovforslaget vil medføre. På grundlag af oplysninger fra Danmarks Statistiks undersøgelse vedrørende særlig indkomst for 1978 kan det skønsmæssigt anslås, at provenutabet ved lovforslaget vil andrage ca. 30 mill. kr. årligt for det offentlige under ét. Statens andel af provenutabet vil udgøre ca. 20 mill. kr., mens kommunernes andel vil udgøre ca. 10 mill. kr.

Forslaget har ingen administrative konsekvenser.

Det sidste punkt i lovforslaget tilsigter at lempe beskatningen af fortjenesten ved afståelse af landbrugsejendomme, der er anskaffet før den 1. januar 1966.

Efter § 2, nr. 13, i lov om særlig indkomstskat m. v. skal fortjeneste ved afståelse af fast ejendom medregnes ved opgørelsen af den særlige indkomst.

Efter reglerne i lov om særlig indkomstskat m. v. opgøres den skattepligtige fortjeneste med udgangspunkt i forskellen mellem afståelses- og anskaffelsessum. For ejendomme, der er erhvervet før den 1. januar 1966, kan som anskaffelsessum anvendes ejendomsværdien ved 13. almindelige vurdering. Der er fastsat en række komplicerede regler, som skal sikre, at beskatningen ikke rammer den »normale« prisstigning på fast ejendom; men kun fortjenester af et vist omfang. Anskaffelsessummen reguleres derfor dels med et fast tillæg på 30 pct., dels med et varierende procenttillæg pr. besiddelsesår.

Efter § 7 A, stk. 6, 2. pkt., kan der i indkomstårets samlede fortjeneste på fast ejendom foretages et fradrag på 40.000 kr. Dette fradrag kan foretages ved alle afståelser af fast ejendom, herunder også de ejendomme, der er erhvervet før den 1. januar 1966.

Såfremt ejendomsværdien ved 13. almindelige vurdering har været anvendt som anskaffelsessum, gives der yderligere et fradrag på 60.000 kr., således at der i disse tilfælde gives fradrag på i alt 100.000 kr. i den beregnede fortjeneste.

60.000 kr.-fradraget blev indført ved lov nr. 189 af 22. maj 1975 af hensyn til de skatteydere, som havde ejet deres ejendom i en lang årrække, og som typisk havde en lav anskaffelsessum eller en lav ansættelse ved 13. almindelige vurdering. For disse ejendomme ville det faste og de varierende tillæg ikke være tilstrækkelige til at rette op på den lave anskaffelsessum, idet tillæggene også ville blive af en forholdsvis ringe størrelse.

For at lette beskatningen ved afståelse af faste ejendomme, der er anskaffet før den 1. januar 1966, foreslås det, at 60.000 kr.-fradraget forhøjes med yderligere 60.000 kr.

Da lovforslaget tilsigter at lette beskatningen for landbrugserhvervet, foreslås det, at forhøjelsen kun kommer til at gælde for ejendomme, der på afståelsestidspunktet må anses for benyttet til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, jfr. § 33, stk. 1, i lov om vurdering af landets faste ejendomme.

Endvidere foreslås ejendomme, som på afståelsestidspunktet drives som skove og plantager, og som ved seneste vurdering før afståelsen er vurderet i medfør af samme lovs § 15, medtaget under den udvidede fradragsregel.

Reglen gælder for alle de ovennævnte landbrugsejendomme m. v., uanset om de helt eller delvist er beliggende i landzone, byzone eller sommerhusområde.

Det udvidede fradrag kan efter lovforslaget ligesom 60.000 kr.-fradraget kun gives i fortjeneste opgjort på grundlag af 13. almindelige vurdering og kan ikke overstige indkomstårets samlede fortjenester af denne art.

Har skatteyderen i samme indkomstår både afstået landbrugsejendomme m. v. af den ovennævnte art og afstået andre ejendomme, er det fradragsreglerne i det foreslåede 4. og 5. pkt., der skal anvendes. Det er også 4. og 5. pkt., der skal anvendes, hvis kun en del af en i indkomståret afstået ejendom omfattes af lovforslagets regler om landbrugsejendomme m. v.

Endelig er den udvidede fradragsregel efter lovforslaget begrænset således, at skatteyderen ligesom efter de nugældende fradragsregler i løbet af 4 på hinanden følgende indkomstår højst kan opnå et samlet fradrag bestående af det faste fradrag på 40.000 kr. plus det udvidede fradrag på 120.000 kr. Begrænsningen skal som hidtil hindre,

at en ejer udnytter reglen urimeligt ved at udstrække en afståelse over flere år.

De foreliggende statistiske oplysninger gør det ikke muligt at udarbejde et underbygget skøn over lovforslagets provenumæssige konsekvenser. På baggrund af Danmarks Statistiks undersøgelse vedrørende særlig indkomst for 1978 kan det skønsmæssigt anslås, at lovforslaget vil medføre et provenutab på ca. 60 mill. kr. for det offentlige under ét. Statens andel af provenutabet vil andrage ca. 40 mill. kr., mens kommunernes andel vil andrage ca. 20 mill. kr.

Forslaget har ingen administrative konsekvenser.

#### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

##### *Til § 1, nr. 1*

Ved bestemmelsen foreslås fradragets maksimale størrelse hævet fra 75.000 kr. til 175.000 kr. Fradraget beregnes særskilt for hver afståelse af goodwill foretaget i et indkomstår og kan ikke overstige den samlede fortjeneste af denne art.

Fradragsprocenten foreslås hævet til 50 ved en ejertid på 10 år og derover. Efter de nugældende regler nås den maksimale fradragsprocent på 35 ved en ejertid på 10 år og derover.

##### *Til § 1, nr. 2 og 3*

Ved bestemmelsen forhøjes det særlige fradrag på 60.000 kr. for ejendomme, der er anskaffet før den 1. januar 1966, med yderligere 60.000 kr. Forhøjelsen gælder dog kun for ejendomme, der på afståelsestidspunktet må anses for benyttet til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, jfr. § 33, stk. 1, i lov om vurdering af landets faste ejendomme. Endvidere medtages under reglen ejendomme, som på afståelsestidspunktet drives som skove eller plantager, og som ved seneste vurdering før afståelsen er vurderet i medfør af samme lovs § 15.

##### *Til § 1, nr. 4 og 5*

Efter de gældende regler kan det faste fradrag på 40.000 kr. plus 60.000 kr.-fradraget ikke overstige indkomstårets samlede fortjenester på fast ejendom.

Lovforslagets § 1, nr. 4, sikrer, at den samme begrænsning vil gælde for det udvidede fradrag for landbrugsejendomme m. v.

Lovforslagets § 1, nr. 5, sikrer, at det udvidede fradrag ligesom efter de gældende regler for 60.000 kr.-fradraget kun gives i fortjeneste opgjort på

grundlag af 13. almindelige vurdering og ikke kan overstige indkomstårets samlede fortjeneste af denne art.

Har en skatteyder i samme indkomstår både afstået landbrugsejendomme m. v., der er omfattet af den foreslåede udvidede fradragsregel, og afstået andre ejendomme, er det fradragsreglerne i det foreslåede 4. og 5. pkt., der skal anvendes. Det er også 4. og 5. pkt., der skal anvendes, hvis kun en del af en i indkomståret afstået ejendom omfattes af lovforslagets regler om landbrugsejendomme m. v.

#### *Til § 1, nr. 6*

I løbet af en periode på 4 år kan en skatteyder ifølge lovforslaget i alt højst fradrage 40.000 kr. efter 2. pkt. eller 160.000 kr., såfremt både 2. og 4.

eller 5. pkt. finder anvendelse. Bestemmelsen svarer til, hvad der gælder for 60.000 kr.-fradraget.

#### *Til § 2*

Da de under § 1, nr. 1-6, foreslåede regler, som væsentligst er af beregningsmæssig art, af administrative grunde bør gælde for et fuldt indkomstår, foreslås bestemmelserne sat i kraft med virkning fra og med indkomståret 1981.

Ved lovforslaget foreslås det samlede fradrag, en skatteyder højst kan opnå i løbet af 4 på hinanden følgende indkomstår, udvidet til 160.000 kr. med virkning allerede fra indkomståret 1981. Har en skatteyder således opbrugt sit 100.000 kr.-fradrag i indkomstårene 1978-80, kan han for indkomståret 1981 fradrage yderligere 60.000 kr., såfremt betingelserne i øvrigt er opfyldt.

## Bilag

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

## 1. § 6 A, stk. 3:

»Stk. 3. Fradraget, der højst kan udgøre 175.000 kr., beregnes efter følgende skala:

Ejertid:	Fradrag:
Under 5 år .....	0 pct.
5 år, men under 6 år .....	10 pct.
6 år, men under 7 år .....	20 pct.
7 år, men under 8 år .....	25 pct.
8 år, men under 9 år .....	30 pct.
9 år, men under 10 år .....	40 pct.
10 år og derover .....	50 pct.«

§ 6 A, stk. 3. Fradraget, der højst kan udgøre 75.000 kr., beregnes efter følgende skala:

Ejertid:	Fradrag:
Under 5 år .....	0 pct.
5 år, men under 6 år .....	10 pct.
6 år, men under 7 år .....	15 pct.
7 år, men under 8 år .....	20 pct.
8 år, men under 9 år .....	25 pct.
9 år, men under 10 år .....	30 pct.
10 år og derover .....	35 pct.

## 2-6. § 7 A, stk. 6:

»Fortjenester, der er erhvervet eller konstateret ved afståelser af fast ejendom, opgøres for hvert indkomstår for sig. I de for indkomståret opgjorte samlede fortjenester fradrages 40.000 kr. Såfremt der i den samlede fortjeneste indgår fortjeneste, der er opgjort efter stk. 4, litra a-c, fradrages yderligere 60.000 kr. Omfatter de ejendomsafståelser, som giver ret til fradrag efter 3. pkt., ejendomme, der på afståelsestidspunktet må anses for benyttet til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, jfr. § 33, stk. 1, i lov om vurdering af landets faste ejendomme, forhøjes fradraget efter 3. pkt. med 60.000 kr. Reglen i 4. pkt. gælder også for ejendomme, som på afståelsestidspunktet drives som skove eller plantager, og som ved seneste vurdering før afståelsen er vurderet i medfør af samme lovs § 15. Fradragene efter 2.-5. pkt.

kan ikke overstige indkomstårets samlede fortjenester på fast ejendom. Fradraget efter 3. pkt. gives kun i fortjeneste opgjort efter stk. 4, litra a-c, og kan ikke overstige indkomstårets samlede fortjenester af denne art. Fradraget efter 4. og 5. pkt. gives kun i fortjeneste opgjort efter stk. 4, litra a-c, ved afståelse af de i 4. og 5. pkt. omhandlede ejendomme og kan ikke overstige indkomstårets samlede fortjenester af denne art. Den skattepligtige kan dog i løbet af 4 på hinanden følgende indkomstår højst opnå et samlet fradrag efter 2. pkt. på 40.000 kr., et samlet fradrag på 100.000 kr., såfremt reglen i 3. pkt. finder anvendelse, eller et samlet fradrag på 160.000 kr., såfremt reglen i 4. og 5. pkt. finder anvendelse. Er den skattepligtige for hele det pågældende indkomstår sambeskattet med en ægtefælle, medregnes fradrag, som denne har opnået inden for 4 års perioden, ved beregningen af det maksimale fradrag.«

§ 7 A, stk. 6. Fortjenester, der er erhvervet eller konstateret ved afståelser af fast ejendom, opgøres for hvert indkomstår for sig. I de for indkomståret opgjorte samlede fortjenester fradrages 40.000 kr. Såfremt der i den samlede fortjeneste indgår fortjeneste, der er opgjort efter stk. 4, litra a-c, fradrages yderligere 60.000 kr. Fradragene efter 2. og 3. pkt. kan ikke overstige indkomstårets samlede fortjenester på fast ejendom. Fradraget efter 3. pkt. gives kun i fortjeneste opgjort efter stk. 4, litra a-c, og kan ikke overstige indkomstårets samlede fortjenester af denne art. Den skattepligtige kan dog i løbet af 4 på hinanden følgende indkomstår højst opnå et samlet fradrag efter 2. pkt. på 40.000 kr. eller et samlet fradrag på 100.000 kr., såfremt reglen i 3. pkt. finder anvendelse. Er den skattepligtige for hele det pågældende indkomstår sambeskattet med en ægtefælle, medregnes fradrag, som denne har opnået inden for 4 års perioden, ved beregningen af det maksimale fradrag.