

januar 1965, skal fortjenesten efter forslaget principielt opgøres efter de foran omtalte regler. Dog skal tillægget til anskaffelsessummen på 6 pct. pr. kalenderår først beregnes fra og med kalenderåret 1965. Den skattepligtige har imidlertid adgang til i stedet for anskaffelsessummen at lægge ejendomsværdien ved den 13. almindelige vurdering pr. 1. september 1964 til grund. Han skal i så fald opgøre fortjenesten, som om han havde erhvervet ejendommen den 1. januar 1965 for et beløb svarende til ejendomsværdien.

I de fortjenester, der opgøres efter de foreslåede regler, gives der et fast fradrag på 10.000 kr. Dette fradrag svarer til det nuværende 5.000 kr.s fradrag. Det gives således ikke pr. afståelse, men i summen af de fortjenester, der indvindes i løbet af det pågældende indkomstår.

Det beløb, der herefter er til rest, overføres til beskatning som særlig indkomst. For personer og dødsboer forhøjes beløbet dog forinden med 50 pct. Dette virker på samme måde som en forhøjelse af procenten for den særlige indkomstskat fra 30 til 45.

Ved forslagets udformning er der lagt særlig vægt på, at fortjeneste ved afståelse af ejendomme, der er anskaffet før den 1. januar 1949, bliver inddraget under beskatning så vidt muligt på lige fod med fortjenester ved anden ejendomsafståelse. Når fortjeneste på ejendomme, der er erhvervet før 1. januar 1949, efter de gældende regler er helt fritaget for beskatning, skyldes det, at fortjenesten efter disse regler altid skal opgøres på grundlag af den faktiske anskaffelsessum med reguleringer for forbedringer, arealændringer m. v. Hvis anskaffelsen ligger langt tilbage i tiden, vil det ofte være meget vanskeligt at finde frem til, hvad ejendommen faktisk har kostet, og ved anskaffelser forud for den 1. januar 1949 vil både ejeren og skattemyndighederne i mange tilfælde være ude af stand til at fremskaffe de fornødne oplysninger. En beskatning af fortjenester på disse ejendomme forudsætter derfor, at fortjenesten kan opgøres på et andet grundlag end den faktiske anskaffelsessum. Dette er baggrunden for, at der efter forslaget skal være adgang til at benytte ejendomsværdien ved 13. almindelige vurdering pr. 1. september 1964 som udgangspunkt for opgørelsen af fortjenesten på ejendomme, som den skattepligtige har erhvervet forud for den 1. januar 1965.

Benyttelsen af ejendomsværdien pr. 1. september 1964 vil bevirke, at skatteyderne på vurderingstidspunktet kender de skattemæssige konsekvenser af vurderingerne og derfor vil have mulighed for at tage dem i betragtning, når de skal tage stilling til,

om de vil påklage ansættelsen af ejendomsværdierne. Samtidig må skæringsdagen for anvendelsen af de ny regler fastsættes således, at skatteyderen på dette tidspunkt kender resultatet af vurderingen. Dette er baggrunden for, at ikrafttrædelsestidspunktet for de ny regler foreslås fastsat til den 1. januar 1965, idet resultatet af vurderingerne først foreligger nogle måneder efter vurderingstidspunktet.

Som allerede nævnt indrømmes der ved opgørelsen af fortjenesten forskellige skattefrie fradrag, der har til formål at fritage mere normale fortjenester for beskatning. To af disse fradrag gives i form af forhøjelser af anskaffelsessummen (eventuelt ejendomsværdien ifølge 13. almindelige vurdering). Det ene af disse fradrag udgør 40 pct., det andet andrager 6 pct. for hvert kalenderår, den skattepligtige har ejet ejendommen. Dette sidste fradrag må ses på baggrund af, at fortjenester ved afståelse af fast ejendom som regel er større, jo længere den skattepligtige har ejet ejendommen. Når der efter forslaget ikke skal gives 6 pct.-fradrag for årene forud for 1965, hænger dette sammen med, at der for ejendomme erhvervet forud for 1. januar 1965 er adgang til at beregne fortjenesten med udgangspunkt i ejendomsværdien ved 13. almindelige vurdering. Ved denne vurdering skal der tages hensyn til prisstigningen frem til den 1. september 1964.

Det foreslåede fradrag på 10.000 kr. vil bl. a. medføre, at fortjenester, der absolut set er af mindre betydning, går fri for beskatning.

Da man selvfølgelig ikke kan vide, hvorledes prisudviklingen vil forme sig i årene efter 1. januar 1965, indeholder lovforslaget en bestemmelse om, at de ny regler skal tages op til revision inden den 1. januar 1970.

Da mere normale fortjenester ved afståelse af fast ejendom som allerede nævnt vil blive fritaget for den foreslåede beskatning i kraft af de særlige fradragregler, har man fundet det mindre rimeligt, at den sats på 30 pct., hvormed den særlige indkomstskat af personer og dødsboer beregnes, uden videre skal anvendes på de fortjenester, der herefter bliver skattepligtige. Dette er baggrunden for den foreslåede regel om, at fortjenesten nedsat med de foran omtalte fradrag for personers og dødsboers vedkommende skal forhøjes med 50 pct., før den særlige indkomstskat beregnes. Selskaber og foreninger m. v. skal derimod beskattes af de omtalte fortjenester uden nogen 50 pct.s forhøjelse. Dette skyldes bl. a., at særlig indkomst hos selskaber og foreninger beskattes sammen med den almindelige indkomst.