

eller en legatar vil denne altid kunne få handelsværdien på salgstidspunktet lagt til grund som skattemæssig anskaffelsessum. Dette vil i almindelighed på grund af det faste 40 pct.-tillæg til anskaffelsessummen og fradraget efter § 7 A, stk. 6, i loven om særlig indkomstskat sikre overtageren skattefrihed inden for de første to år fra overtagelsen. Når parcelhuset har været beboet af overtageren i disse to år, opfylder han selv betingelserne for skattefrihed efter § 2 A. Hvor parcelhuset forud for dødsfaldet har været beboet af den person, som får det udlagt (f. eks. afdødes efterlevende ægtefælle eller et barn), og denne af en eller anden grund sælger inden for de første to år efter udlægget, kan der sikkert i enkelte tilfælde være grund til at benytte den særlige dispensationsregel i § 2 A, stk. 2, i loven om særlig indkomstskat. Efter denne regel kan finansministeren eller den, han bemyndiger dertil, indrømme hel eller delvis skattefritagelse, hvor ejeren ikke har beboet parcelhuset i de to år, som normalt kræves.

Spørgsmål 25:

Hvilke praktiske grunde har motiveret forslaget i den nye § 18 D om, at der ved beregningen af passivposter skal ses bort fra fradraget på 2.000 kr. i henhold til lovens § 7, stk. 6, og på 10 pct. af den regulerede anskaffelsessum i henhold til lovens § 7 A, stk. 6, jfr. bemærkningerne, side 5, 2. spalte?

Svar:

Efter § 7, stk. 6, i loven om særlig indkomstskat indrømmes der et skattefrit fradrag på 2.000 kr. i den for det enkelte indkomstår opgjorte samlede fortjeneste ved salg af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer. På tilsvarende måde indrømmes der efter lovens § 7 A, stk. 6, et skattefrit fradrag i den for det enkelte indkomstår opgjorte samlede fortjeneste ved salg af fast ejendom. Dette sidstnævnte fradrag udgør 10 pct. af de samlede regulerede anskaffelsessummer, dog mindst 10.000 kr. og højst 40.000 kr. I visse tilfælde indrømmes der den skattepligtige fuldt fradrag på 40.000 kr., selv om dette udgør mere end 10 pct. af de samlede regulerede anskaffelsessummer.

Når disse to skattefrie fradrag efter den foreslåede § 18 D skal lades ude af betragtning ved beregning af passivposterne, skyl-

des det, at fradragene ikke knytter sig til det enkelte salg (og dermed det enkelte aktiv), men til den skattepligtiges samlede årlige fortjeneste på henholdsvis aktier m. v. og fast ejendom.

Ved skattemæssig succession med hensyn til aktier eller fast ejendom vil det fradrag, der tilkommer den succederende, når han engang sælger, helt afhænge af, hvilke samlede fortjenester på henholdsvis aktier m. v. og fast ejendom der indvindes af den succederende i salgsåret. På udlægstidspunktet er det helt umuligt at vide noget om dette forhold. Hertil kommer i øvrigt også, at en (forholdsmæssig) fordeling af det samlede årlige fradrag ikke er praktisk mulig at foretage. For fradraget efter § 7, stk. 6, i fortjenesten på aktier m. v. vil der især opstå vanskeligheder på grund af reglen om, at fradraget alene ydes i den samlede årlige nettofortjeneste. De tab, der konstateres i salgsåret, skal således fradrages før 2.000 kr.-fradraget. For fradraget efter § 7 A, stk. 6, i fortjenesten på fast ejendom bliver det navnlig vanskeligt at indpasse reglen om, at den skattepligtige under visse særlige omstændigheder kan opnå fuldt fradrag på 40.000 kr., selv om dette udgør mere end 10 pct. af summen af de regulerede anskaffelsessummer.

Vedrørende III. forslag til lov om ændring af lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten. (Ændringer som følge af kildeskattens ikrafttræden). (Beskatning af dødsboer).

Spørgsmål 26:

Hvad er begrundelsen for, at man i § 1, nr. 1, fraviger det ellers gældende princip, hvorefter der ikke tages hensyn til arveladers subjektive forhold ved købet?

Svar:

Efter de almindelige regler om aktionærbeskatning, § 2, nr. 6-8, i loven om særlig indkomstskat og ligningslovens § 16 C beskattes fortjeneste på aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer som skattepligtig almindelig indkomst, hvis aktien m. v. enten er anskaffet som led i næringsvejen (næringsreglen) eller på et tidspunkt, der ligger mindre end to år forud for salget (to-årsreglen). I