

skærpe den særlige indkomstskat af de fortjenester, der opstår, når disse ejendomme afstås til købere, som må regne med at skulle fortsætte landbrugsvirksomheden. Ved disse afståelser vil priserne blive påvirket af, at eventuelle fremtidige værdistigninger som følge af udstykningsmuligheder o. lign. vil medføre, at de ny ejere skal betale frigørelsesafgift og eventuelt afståelsesafgift.

For andre ejendomme end landbrugsejendomme m. v., der omfattes af frigørelsesafgiften, går forslaget ud på at forhøje den reelle beskatning fra 60 procent til  $66\frac{2}{3}$  procent. Samtidig foreslås reglerne om opgørelse af den skattepligtige fortjeneste ændret, således at den særlige indkomstskat ved større ejendomssalg som regel vil blive skærpet yderligere.

I det følgende redegøres der i afsnit I for de gældende regler om særlig indkomstskat og i afsnit II for de foreslåede ændringer.

### I. Gældende lov.

Efter den gældende lovs § 2 skal skatteyderne ved opgørelsen af den særlige indkomst medregne:

1. Fortjeneste eller tab ved afståelse af afskrivningsberettigede maskiner m.v. og skibe, når afståelsen sker i forbindelse med afhændelse af virksomheden.
2. „For meget afskrevet“ del af anskaffelsessummen for bygninger og installationer, når de sælges for et højere beløb, end de er nedskrevet til.
3. Fortjeneste eller tab ved afståelse af goodwill.
4. Fortjeneste eller tab ved afståelse af bl. a. patentret, ophavsret og mønsterret.
5. Fortjeneste eller tab ved afståelse af retten ifølge en udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakt.
- 6.-8. Fortjeneste eller tab ved afståelse af aktier og andelsbeviser, tegningsret til aktier m.v. samt ved udlodning af likvidationsprovenu fra aktieselskaber m.v.
9. Fratrædelsesgodtgørelser.
10. Jubilæumsgratualer m.v.
- 11, 12 og 15. Visse erhvervelser i forbindelse med pensionsordninger.
13. Fortjeneste ved afståelse af fast ejendom.
14. Engangsvederlag for påtagelse af konkurrenceklausul.
16. Visse hædersgaver.

Efter en række undtagelsesregler skal de ovennævnte fortjenester og tab dog medregnes i den skattepligtige almindelige indkomst i særlige tilfælde. Undtagelserne angår bl. a. skatteydere, der har erhvervet det afståede formuegode som led i deres næringsvej eller i spekulationsøjemed.

Har skatteyderen flere fortjenester og tab, der skal henregnes til særlig indkomst, indgår de i en samlet opgørelse af indkomstårets særlige indkomst.

Er den særlige indkomst negativ, kan skatteyderen fradrage det negative beløb i den almindelige indkomst. Er der omvendt underskud i den almindelige indkomst, kan han fradrage dette underskud i en eventuel positiv særlig indkomst.

For skattepligtige personer udgør den særlige indkomstskat 30 pct. af indkomstårets samlede særlige indkomst, efter at denne er nedsat med et bundfradrag på 1.000 kr.

For fortjeneste på fast ejendom (§ 2, nr. 13) er den særlige indkomstskat dog i virkeligheden 60 pct., idet den fortjeneste, der opgøres efter lovens § 7 A, forhøjes med 100 pct., før den særlige indkomstskat på 30 pct. beregnes.

Skattepligtige selskaber og foreninger m.v. samt dødsboer svarer ikke særlig indkomstskat. Selskabernes og foreningernes særlige indkomster beskattes efter lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (lovbekendtgørelse nr. 396 af 28. juli 1969). For aktieselskaber er skatten 36 pct. af den skattepligtige indkomst efter et indkomstfradrag, der udgør halvdelen af den skattepligtige indkomst, dog højst  $2\frac{1}{2}$  pct. p.a. af den indbetalte aktiekapital beregnet efter aktiernes pålydende værdi. Dødsboernes særlige indkomster beskattes sammen med boets skattepligtige almindelige indkomst efter kildeskatteovens regler om beskatningen ved dødsfald. Beskatningsprocenten er 35; boet får et skattefrit bundfradrag på 25.000 kr. pr. år.

Selskabers og foreningers samt dødsboers fortjeneste på fast ejendom forhøjes med  $66\frac{2}{3}$  pct., før skatten beregnes. Det medfører, at de før nævnte beskatningsprocenter forhøjes fra 36 til 60 og fra 35 til  $58\frac{1}{3}$ .

De højere procenter for beskatning af fortjeneste på fast ejendom må bedømmes på baggrund af reglerne i lovens § 7 A om opgørelsen af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom. De er i hovedtræk følgende:

Fortjenesten opgøres som forskellen mellem på den ene side salgssummen og på den anden side ejendommens „regulerede anskaffelsessum“.

Den regulerede anskaffelsessum opgøres med udgangspunkt enten i den faktiske anskaffelsessum eller i ejendomsværdien ved 13. almindelige vurdering. Til denne udgangsværdi lægges for det første afholdte forbedringsudgifter.

For det andet gives et fast tillæg på 40 pct. af udgangsværdien + forbedringsudgifterne.

For det tredje gives et varierende tillæg, der be-