

## Eksempler på virkningerne af de foreslåede ændringer i særlig indkomstskat af fortjeneste på fast ejendom.

Da de foreslåede ændringer i den særlige indkomstskat af fortjeneste på fast ejendom er ret komplicerede, har man søgt at belyse deres samlede virkninger ved hjælp af nogle eksempler, der er anført i vedføjede oversigt. Det er her anført, hvad den særlige indkomstskat vil andrage for ejendomme med forskellige kombinationer af anskaffelsessum og afståelsessum, når skatten beregnes efter de gældende regler og efter lovforslagets regler for landbrugsejendomme, der omfattes af loven om frigørelsesafgift, og for andre ejendomme.

I eksemplerne er det forudsat, at salgssummerne efter fradrag af eventuelt kursstab på sælgerpantebrev andrager mellem 150.000 kr. og 10 mill. kr. Anskaffelsessummerne (eller ejendomsværdierne ved 13. alm. vurdering) udgør 50.000 kr., 100.000 kr. og 500.000 kr., og der er ikke afholdt udgifter til forbedringer. Ved opgørelsen af den regulerede anskaffelsessum er der ud over tillægget på 40 eller 30 pct. regnet med 6 tillæg á 6 pct., således at det samlede tillæg bliver 76 pct. eller 66 pct. Endvidere er det forudsat, at sælger i alle tilfælde får det maksimale fradrag på 40.000 kr. efter de gældende regler og 60.000 kr. eller 75.000 kr. efter lovforslaget. Der er endelig regnet med, at sælger ikke har haft anden særlig indkomst i løbet af indkomståret, således at han får 1.000 kr.s fradrag ved skatteberegningen.

Foruden de nævnte skattebeløb er det i oversigten anført, hvad fortjenesten andrager for de forskellige kombinationer af anskaffelsessum og salgssum. Disse fortjenester er opgjort som forskellen mellem salgssum og anskaffelsessum uden hensyntagen til de forskellige tillæg og fradrag, som foretages i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste og skatteberegningen.

Af oversigten fremgår, at hvis man går ud fra en given anskaffelsessum på f. eks. 100.000 kr., vil en stigning i salgssummen medføre, at den særlige indkomstskat beslaglægger en stadig stigende del af fortje-

nesten. Ved meget store salgssummer og fortjenester, når skatten op på 55-65 pct. af fortjenesten.

De forskydninger i den særlige indkomstskat, som lovforslaget medfører, skyldes for de nævnte landbrugsejendommers vedkommende alene, at 1.000 kr.s fradraget giver 100 kr. mere i skattenedsættelse, når beskattingsprocenten som foreslået forhøjes fra 30 til 40.

For andre ejendomme vil lovforslaget medføre følgende ændringer i skattebeløbene:

1) Forhøjelsen af den reelle beskattingsprocent vil medføre, at skattebeløbet forhøjes med  $\frac{1}{9}$ .

2) Nedsættelsen af tillægget til anskaffelsessummen fra 40 til 30 pct. vil medføre en skattestigning på  $6\frac{2}{3}$  pct. af anskaffelsessummen.

3) Forhøjelsen af 40.000 kr.s fradraget og den forøgede virkning af 1.000 kr.s fradraget vil nedsætte skatten med et fast beløb. Under hensyntagen til, at skattebeløbet som nævnt foran under 1) er forhøjet med  $\frac{1}{9}$ , kan denne skattenedsættelse opgøres til 3.400 kr., der fremkommer således:  $(75.000 \text{ kr.} + 1.000 \text{ kr.}) \cdot 0,4 \div (40.000 \text{ kr.} \cdot 2 \cdot 0,3 + 1.000 \text{ kr.} \cdot 0,3) \cdot \frac{1}{9} = 3.400 \text{ kr.}$

Hvis anskaffelsessummen er 51.000 kr., vil skattestigningen blive på  $\frac{1}{9}$ , idet forhøjelsen som følge af, at tillægget til anskaffelsessummen nedsættes, netop opvejer skattenedsættelserne som følge af 40.000 kr.s fradragets forhøjelse og den ændrede virkning af 1.000 kr.s fradraget. Er anskaffelsessummen mindre end 51.000 kr., vil skattestigningen blive mindre end  $\frac{1}{9}$ , og hvis anskaffelsessummen er større end 51.000 kr., vil skattestigningen blive på mere end  $\frac{1}{9}$  af skatten ifølge de gældende regler.

Endelig kan nævnes, at forhøjelsen af 40.000 kr.s fradraget vil bevirke, at der efter lovforslaget slet ikke skal opkræves særlig indkomstskat i nogle tilfælde, hvor skatten efter de gældende regler er meget beskedet.