

hvori skatteyderen har haft formuegodet. Finansministeriet må dog allerede af praktiske grunde være af den opfattelse, at det næppe vil være realistisk at overveje skatte-regler, der undtager en sådan del af værdistigningen på et formuegode fra den særlige indkomstbeskatning. Fællesudvalgets henvendelse indeholder heller ikke forslag i den retning.

I anledning af fællesudvalgets udtalelse om, at lovforslaget kan medføre, at *fratrædelsesgodtgørelser og jubilæumsgratiale* beskattes hårdere, end hvis de blev beskattet som almindelig indkomst, bemærkes: Som nævnt i bemærkningerne til lovforslaget udgør den almindelige indkomstskat af indtægter inden for proportionalstrækket i statsskatteskalaen for indkomståret 1971 39,3 pct. i gennemsnit for alle landets kommuner. Når den særlige indkomstskat foreslås fastsat til 40 pct. af den særlige indkomst (efter et skattefrit bundfradrag på 1.000 kr.), svarer det stort set til det nævnte gennemsnit. Hvis en skatteyder, der har en indtægt inden for statsskatteskalaens proportionalstræk bor i en kommune, hvor den almindelige indkomstbeskatning er under gennemsnittet, kan det tænkes, at han ville stå sig bedst ved at få et jubilæumsgratiale eller en fratrædelsesgodtgørelse beskattet som almindelig indkomst i stedet for som særlig indkomst. Det forudsætter dog, at indkomsten vedbliver at være inden for proportionalstrækket, selv om den forhøjes med gratialet eller godtgørelsen (uden 1.000 kr.-fradrag). I almindelighed forekommer det ikke sandsynligt, at der ville være stor forskel mellem særlig og almindelig indkomstbeskatning i et tilfælde som det nævnte, og for skatteydere med indtægter over proportionalstrækket eller med bopæl i kommuner med en beskatning over gennemsnittet vil den særlige indkomstskat være mest fordelagtig.

Med hensyn til beskatningen af fortjeneste på *fast ejendom* efter lovens § 2, nr. 13, henstiller fællesudvalget, at loven suppleres med en såkaldt *genanbringelsesregel*, hvorefter beskatningen udsættes, hvis skatteyderen anvender salgssummen til at erhverve en anden tilsvarende ejendom. Reg-

len skulle svare til de tidligere gældende genanbringelsesregler for forsikrings- og erstatningssummer. Finansministeriet skal herom bemærke følgende:

De genanbringelsesregler, der blev afskaffet i 1968, angik dels tilfælde, hvor fortjeneste på fast ejendom hidrørte fra, at skatteyderen havde modtaget en erstatningssum eller en forsikringssum, fordi der var sket skade på en bygning eller installation, dels tilfælde, hvor fortjenesten hidrørte fra en ekspropriationserstatning. Ved lov nr. 418 af 18. december 1968 gennemførtes lovens § 2 B, hvorefter de fortjenester, der opstår i skade- og ekspropriationstilfældene, blev gjort skattefrie. Som følge heraf opnåede man en betydelig forenkling ved at ophæve genanbringelsesreglerne.

Om de tidligere genanbringelsesreglers indhold henvises i det hele til vedlagte bilag 1 og 2, hvor bestemmelserne og et dertil knyttet cirkulære fra skattedepartementet er gengivet.*) Det vil ses, at det drejede sig om et omfattende og indviklet regelsæt, og i praksis gav reglerne da også anledning til betydeligt besvær både for skatteyderne og for skattemyndighederne. Man må regne med, at den genanbringelsesregel, fællesudvalget stiller forslag om, ville medføre tilsvarende praktiske problemer. Problemerne ville antagelig opstå i betydeligt flere tilfælde end under den tidligere ordning; thi medens denne kun gjaldt i skade- og ekspropriationstilfælde, ønsker fællesudvalget som før nævnt en genanbringelsesregel, der skal gælde i alle tilfælde, hvor en sælger af fast ejendom anskaffer en anden tilsvarende ejendom.

I en række tilfælde må man regne med, at det ville være vanskeligt at afgøre, om den ejendom, der anskaffes i stedet for den solgte, er en „tilsvarende ejendom“. Tænker man sig f. eks., at den solgte ejendom er en villa, der ikke omfattes af „villareglen“ i lovens § 2 A, fordi grundarealet er over 1.400 m², kan det forekomme, at skatteyderen i stedet køber en villa med et grundareal under 1.400 m², således at hans fortjeneste ved et senere salg af denne villa bliver skattefrie, såfremt de øvrige betingelser i § 2 A også er opfyldt. Hvis genanbringelsesreglen skulle

*) Ikke optrykt her.