

Erstatning for driftstab af denne art skal efter de gældende regler medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige *almindelige indkomst*. Det hænger sammen med, at den bortfaldne indkomst, der her gives erstatning for, også ville være almindelig indkomst, såfremt skatteyderen ikke havde mistet den i forbindelse med ekspropriationen. Den omtalte sammenhæng taler afgørende for at bibeholde den almindelige indkomstbeskatning i disse tilfælde.

b) Ulemper, for hvilke der ydes erstatning ved ekspropriation, har ofte den karakter, at de fører til *et fald i værdien af selve den ejendom*, hvorfra der er eksproprieret. En landbrugsejendom kan f. eks. falde i værdi, fordi en motorvej, hvortil der eksproprieres jord fra ejendommen, vil gennemskære denne, så det bliver vanskeligere at drive markerne på den anden side af motorvejen. Nedgangen i ejendommens værdi skyldes for det første, at der afstås jord; men hertil kommer et værditab som følge af ulemper ved driften af de omtalte marker.

I tilfælde af denne art er det vanskeligt at se, med hvilken begrundelse man skulle give en vis del af erstatningen (ulempeerstatningen) en særlig fordelagtig stilling ved den særlige indkomstbeskatning. Som allerede nævnt er både ulempeerstatningen og erstatningen for selve den afståede jord nemlig her en erstatning for et fald i ejendommens værdi.

Det må antages, at en meget væsentlig del af de ulempeerstatninger, der ydes ved ekspropriation, har den her omtalte karakter. Erstatninger for fredning o. lign. synes stort set udelukkende at have karakter af ulempeerstatninger af den her omtalte art.

c) Hvor en del af en ejendom eksproprieres til f. eks. en vejudvidelse, forekommer det, at ejeren som følge af det nye vejanlæg er nødsaget til at *bekoste nye indretninger på den del af ejendommen, som han beholder*. Det kan f. eks. dreje sig om bygning af en ny trappe eller ændring af installationer i ejendommen. Ved fastsættelsen af ekspropriationserstatningen medtages ofte en ulempeerstatning til dækning af ejerens udgifter til sådanne foranstaltninger. I praksis udbetales en ulempeerstatning af denne art ofte efter regning, når det pågældende arbejde er udført.

Principielt adskiller de her omtalte tilfælde sig ikke fra tilfældene ovenfor under b. I begge grupper af tilfælde er det et fald i ejendommens værdi, der erstattes ved ulempeerstatningen; den eneste forskel er, at det i tilfældene under c drejer sig om et værdifald, der ville indtræde, såfremt den nye trappe eller installation ikke blev indrettet.

Det skal bemærkes, at det ikke mindst i tilfælde af den her omtalte art er sandsynligt, at beskatningen ofte enten slet ikke bliver aktuel eller dog kun bliver af en forholdsvis begrænset størrelse. Det skyldes de faste og varierende tillæg til anskaffelsessummen og det fradrag i fortjenesten, som foretages efter § 7 A, stk. 2-6, i lov om særlig indkomstskat.

Endvidere skal det bemærkes, at praktiske afgrænsningsproblemer taler stærkt imod at søge de under c omtalte ulempeerstatninger udskilt til særlig fordelagtig behandling i skattemæssig henseende. I afsnit 3 nedenfor redegøres der nærmere for disse problemer.

3.

Udførlige regler om fremgangsmåden ved ekspropriation vedrørende fast ejendom findes i lov nr. 186 af 4. juni 1964, som dog kun gælder ved ekspropriation for staten og for koncessionerede selskaber.

Om ekspropriationskendelsens indhold bestemmer § 17, stk. 4, bl. a.:

„*Stk. 4. — — — I kendelsen angives det afståedes værdi i handel og vandel eller ved pålæggelse af rådighedsindskrænkninger den forringelse, der herved sker i denne værdi. Såfremt der påføres ejeren eller andre berettigede andet økonomisk tab, angives erstatningen herfor som en særlig post, så vidt muligt med oplysning om, hvorledes den er beregnet.*“

Ifølge forarbejderne tager den nævnte bestemmelse sigte på *delekspropriationer*, men altså ikke på ekspropriation af hele ejendommen. I en note i Karnows Lovsamling anføres bl. a., at det er væsentligt, „at kendelsen opdeler erstatningen i større poster, som naturligt lader sig adskille“. Karnows kommentar peger endvidere på, at „*specifikation med nøjagtige beløbsangivelser* for de enkelte erstatningsbegrundende momenter kan være forbundet med betydelige vanskelig-