

i perioden umiddelbart efter en almindelig ejendomsvurdering. Mod slutningen af de fireårige vurderingsperioder kan der derimod blive tale om provenutab, hvis størrelse bl. a. vil afhænge af, hvor meget ejendomspriserne er steget siden sidste almindelige ejendomsvurdering. Den foreslåede overgangsregel for overdragelser i kalenderåret 1977, vil utvivlsomt medføre et provenutab, hvis størrelse dog ikke kan beregnes som følge af mangel på statistiske oplysninger.

Det må antages, at de arbejdsopgaver, som den foreslåede ordning vil medføre for skattemyndighederne, kan bestrides inden for de bestående administrative rammer.

Bemærkninger til de enkelte paragraffer.

Til § 1, nr. 1.

Den foreslåede ændring er af redaktionel karakter.

Til § 1, nr. 2.

Til de foreslåede nye stykker i § 5 i lov om særlig indkomstskat bemærkes:

Til stk. 3. bestemmelsen indeholder den i de almindelige bemærkninger omtalte afgrænsning af den personkreds, der skal omfattes af de foreslåede regler om familieoverdragelser.

Til stk. 4. Som omtalt i de almindelige bemærkninger skal den foreslåede ordning gælde for ejendomme i landzone, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage eller drives som skov eller plantager.

I tiden mellem 15. og 16. almindelige vurdering er der sket en ændring i vurderingsmyndighedernes praksis ved bedømmelsen af, om en ejendom skal anses for benyttet til landbrug m.v. For at undgå de skævheder, der kunne opstå som følge heraf, foreslås det i stk. 4, 3. pkt., at der ved afhændelser før 1. januar 1978 skal lægges vægt på vurderingsmyndighedernes afgørelse af dette spørgsmål ved 16. almindelige vurdering.

Til stk. 5-6. Bestemmelserne indeholder de regler om opgørelsen af afhændelsessummen, der er omtalt i afsnit II, punkt 3, i de almindelige bemærkninger.

Anvendelsen af disse regler belyses nedenfor i nogle eksempler. Eksempel 1-3 må ses i sammenhæng med den tidligere omtalte overgangsregel vedrørende ejendomsoverdragelser i kalenderåret 1977 (lovforslagets § 2, stk. 2).

Eksempel 1.

En ejendom, der ved 15. almindelige vurdering pr. 1. april 1973 var ansat til en ejendomsværdi af 700.000 kr., overdrages i 1977 fra fader til søn for 900.000 kr.

Købesummen berigtiges således:

Overtagelse af prioritetsgæld	400.000 kr.
Sælgerpantebrev til faderen	200.000 kr.
Gave	300.000 kr.
	<hr/>
	900.000 kr.

I forbindelse med beregningen af gaveafgift ansætter gaveafgiftsmyndighederne ejendommen til en værdi af 1.250.000 kr., således at der ved ejendomsoverdragelsen er ydet sønnen en gave på 650.000 kr., hvoraf der skal beregnes gaveafgift.

Ved beregningen af faderens skattepligtige særlige indkomst skal faderens afhændelsessum opgøres til den værdi på 1.250.000 kr., der er lagt til grund ved beregningen af gaveafgift, med fradrag af den gave på 650.000 kr., der er ydet i forbindelse med overdragelsen, hvorved fås 600.000 kr.

Afhændelsessummen kan dog ikke herved beregnes til et lavere beløb end ejendomsværdien ved 15. almindelige vurdering, 700.000 kr., med tillæg af 30 pct.

Under forudsætning af, at der ikke skal foretages korrektion for afvigende prioritering, er afhændelsessummen, der skal lægges til grund ved beregningen af særlig indkomstskat, 910.000 kr., svarende til ejendomsværdien ved 15. almindelige vurdering med tillæg af 30 pct. Kurstab på sælgerpantebrevet kan fradrages i det nævnte beløb på 910.000 kr.

Eksempel 2.

En ejendom, der ved 15. almindelige vurdering pr. 1. april 1973 var ansat til en ejendomsværdi af 700.000 kr., overdrages i 1977 fra fader til søn for 1.000.000 kr.

Købesummen berigtiges således:

Overtagelse af prioritetsgæld	570.000 kr.
Sælgerpantebrev til faderen	350.000 kr.
Gave	80.000 kr.
	<hr/>
	1.000.000 kr.

I forbindelse med beregningen af gaveafgift ansætter gaveafgiftsmyndighederne ejendommen til en værdi af 1.250.000 kr., således at der ved ejendomsoverdragelsen er ydet sønnen en gave på 330.000 kr., hvoraf der skal beregnes gaveafgift.