

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 330.000 kr., der er ydet i forbindelse med overdragelsen, hvorved fås 920.000 kr. Dette beløb skal anvendes som afhændelsessum ved beregningen af faderens skattepligtige særlige indkomst, da beløbet er større end den ansatte ejendomsværdi ved 15. almindelige vurdering med tillæg af 30 pct., idet ejendomsværdien med dette tillæg udgør 910.000 kr. Kurstab på sælgerpantebrevet kan fradrages i det nævnte beløb på 920.000 kr.

#### Eksempel 3.

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 som anført i eksempel 1, og ejendommen ansættes ved beregningen af gaveafgift til 1.250.000 kr.

På ejendommen er der imidlertid i 1976 afholdt forbedringsudgifter på 50.000 kr.

Idet det forudsættes, at der ikke skal foretages korrektion for afvigende prioritering, vil undergrænsen for beregningen af faderens afhændelsessum være 700.000 kr. + forbedringsudgifter på 50.000 kr., med tillæg af 30 pct., dvs. 975.000 kr. Kurstab på sælgerpantebrevet kan fradrages i det nævnte beløb på 975.000 kr.

#### Eksempel 4.

En ejendom, der ved 16. almindelige vurdering pr. 1. april 1977 er ansat til en ejendomsværdi af 850.000 kr., overdrages i 1979 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 1.000.000 kr., således at der ved ejendomsoverdragelsen er ydet sønnen en gave på 400.000 kr., hvoraf der skal beregnes gaveafgift.

Ved beregningen af faderens skattepligtige særlige indkomst skal faderens afhændelsessum opgøres til den afhændelsessum på 1.000.000 kr., der er lagt til grund ved beregningen af gaveafgift med fradrag af den gave på 400.000 kr., der er ydet i forbindelse med overdragelsen, hvorved fås 600.000 kr.

Afhændelsessummen kan dog ikke beregnes til et lavere beløb end ejendomsværdien ved 16. almindelige vurdering, 850.000 kr.

Under forudsætning af, at der ikke skal foretages korrektion for afvigende prioritering, er afhændelsessummen, der skal lægges til grund ved beregningen af særlig indkomstskat derfor 850.000 kr., svarende til ejendomsværdien ved 16. almindelige vurdering. Kurstab på sælgerpantebrevet kan fradrages i det nævnte beløb på 850.000 kr.

*Til stk. 7.* Bestemmelsen bemyndiger ministeren for skatter og afgifter til at fastsætte nærmere regler om tilfælde, hvor ejendomsafhændelsen både omfatter arealer i og uden for landzone.

#### *Til § 2.*

Efter stk. 1 skal loven have virkning for ejendomsoverdragelser i kalenderåret 1977 eller senere.

Stk. 2 indeholder den tidligere omtalte overgangsregel vedrørende ejendomsafhændelser i kalenderåret 1977.