

Bemærkninger til lovforslaget

De seneste ændringer af lov om særlig indkomstskat m. v. er foretaget ved lov nr. 281 af 8. juni 1978, jfr. Folketingstidenende 1977-78 sp. 2761, 10521, 10945; tillæg A sp. 1491; tillæg B sp. 1173; tillæg C sp. 559.

Efter de gældende regler er fortjeneste, der opnås i forbindelse med afståelse af fast ejendom ved ekspropriation, skattepligtig efter samme regler som fortjeneste ved anden afståelse. Hvis fortjeningen er omfattet af reglerne om særlig indkomst, indrømmes dog udover de øvrige fradrag et særligt fradrag på 30.000 kr. Dette gælder også, hvis ejendommen overdrages frivilligt til en erhverver, der efter formålet med erhvervelsen opfylder betingelserne for at ekspropriere ejendommen.

30.000 kr.-fradraget indrømmes også i forbindelse med beskatningen af erstatning, der kommer til udbetaling i henhold til kendelser om natur- eller bygningsfredning.

Gennemførelsen i 1975 af fradraget på 30.000 kr. var begrundet med ønsket om at lempe beskatningen af ekspropriationserstatninger, fordi ekspropriation er en begivenhed, som ejeren ikke selv har fremkaldt, og hvor han tilmed ikke som ved frivilligt salg har mulighed for at nægte afståelse, hvis de tilbudte vilkår forekommer ham utilfredsstillende. Fradraget på 30.000 kr. tilsigter at friholde hovedparten af ekspropriationserstatninger, navnlig ved delvis afståelse af ejendomme, fra at rammes af den særlige indkomstskat.

For så vidt angår de mindre erstatninger har 30.000 kr.-fradraget virket efter sin hensigt. Ved

omfattende ekspropriationer, navnlig totalekspropriationer, er det imidlertid forekommet, at beskatningen af ekspropriationserstatningen har vanskeliggjort det for ejeren af den eksproprierede ejendom at genanskaffe en tilsvarende ejendom.

Det forekommer ikke rimeligt. Det fremsatte lovforslag tilsigter at imødegå disse uheldige virkninger, idet fortjeneste ved modtagelse af ekspropriationserstatninger efter forslaget ikke skal medregnes til den skattepligtige særlige indkomst, der opgøres efter § 2, nr. 13, i lov om særlig indkomstskat m. v. Det samme gælder ved frivillig overdragelse til en erhverver, der opfylder betingelserne for at kunne ekspropriere ejendommen. Erstatninger, der udbetales i henhold til kendelser om natur- eller bygningsfredning, vil også være omfattet af fritagelsesreglen.

Fritagelsesreglen er indeholdt i den foreslåede nye § 2 D. Samtidig foreslås reglen om 30.000 kr.-fradraget i § 7 A, stk. 6, ophævet. De øvrige ændringer er konsekvensændringer.

Fritagelsesreglen berører ikke beskatningen af genvundne afskrivninger efter lovens § 2, nr. 2.

Det samlede provenutab for stat og kommuner ved forslagets gennemførelse kan efter et skøn, der er behæftet med nogen usikkerhed, anslås til 8-10 mill. kr. årligt. Forslagets gennemførelse vil indebære administrative lettelser for ekspropriationsmyndighederne og i nogen grad også for skattemyndighederne.

Der vil efter forslagets fremsættelse blive optaget forhandling om, fra hvilket tidspunkt forslaget skal have virkning.