

Bemærkninger til lovforslaget

Det foreliggende lovforslag har til formål at fastsætte grundlaget for den skattemæssige beregning af afhændelsessummen for familieoverdragelse af landbrugsejendomme, der foretages efter 1. april 1981.

De nuværende regler om familieoverdragelse af landbrugsejendomme går ud på, at overdragerens afhændelsessum skal opgøres med udgangspunkt i den handelsværdi, der er lagt til grund ved beregningen af gaveafgift for erhververen af ejendommen. Denne handelsværdi skal imidlertid nedsættes med det beløb, der i forbindelse med afhændelsen er ydet som gave. Efter de gældende regler må nedsættelsen dog ikke bringe afhændelsessummen ned under den seneste ejendomsværdi med forskellige reguleringer.

Regeringen har fremsat lovforslag (L 197), hvor efter 17. almindelige vurdering skal omregnes til kontantværdi, efter at den er fastsat af vurderingsrådet. Efter indførelsen af kontantvurderingssystemet vil de gældende regler om familieoverdragelse ikke medføre det samme resultat som hidtil.

Regeringen overvejer behovet for generelle lempelser af de skattemæssige regler om generationsskiftet i erhvervslivet. I disse overvejelser indgår også spørgsmålet om de fremtidige regler om familieoverdragelse af landbrugsejendomme. Det generelle spørgsmål om generationsskiftet overvejes med henblik på lovforslag i folketingsåret 1981/82.

For at undgå usikkerhed omkring familieoverdragelser i perioden mellem 1. april 1981 og tidspunktet for indførelse af nye regler om generationsskiftet foreslås derfor en overgangsordning. Efter denne ordning skal de gældende regler om familieoverdragelse indtil videre anvendes med 16. almindelige vurdering (eller evt. senere omvurdering) som grundlag for beregningen af bundgrænsen for afhændelsessummer.

Lovforslaget skønnes ikke at medføre administrative konsekvenser af nævneværdig karakter.

Der findes ingen opgørelse over de provenumæssige virkninger af reglerne om beregning af særlig indkomstskat i forbindelse med familieoverdragelse af landbrugsejendomme. Forslaget om

fortsat at benytte ejendomsværdierne ved 16. almindelige vurdering som udgangspunkt for indkomstopgørelsen vil antagelig medføre, at disse regler i 1981 og 1982 vil få nogenlunde samme provenumæssige virkninger som i 1980. Der vil dog muligvis være en tendens til, at provenutabet vil blive mindre end i 1980 som følge af de vigende priser på landbrugsejendomme.

Lov om særlig indkomstskat m. v. er senest ændret ved lov nr. 583 af 19. december 1980, jfr. Folketingstidende 1980-81, sp. 1261, 1862, 4270, 4530, tillæg A sp. 1377, tillæg B sp. 227, tillæg C sp. 173.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1, nr. 1

Bestemmelsen i § 5, stk. 4, 3. pkt., vedrører familieoverdragelser, som er foretaget før 1. januar 1978. Bestemmelsen er således nu overflødig og foreslås derfor ophævet.

Til § 1, nr. 2 og 3

Efter bestemmelsen i § 4, stk. 2, i lov om særlig indkomstskat m. v. sidestilles overdragelse af formuegoder som gave eller arveforskuud med salg af formuegoderne. En ejendomsoverdragelse fra fader til søn medfører derfor, at faderen skal betale særlig indkomstskat af fortjeneste på ejendommen efter de regler, der gælder ved salg af fast ejendom.

Som afhændelsessum ved opgørelsen af fortjenesten anvendes efter lovens § 5, stk. 2, som hovedregel den værdi, der lægges til grund ved beregningen af gaveafgift for gavemodtageren, dvs. handelsværdien af den overdragne ejendom.

Ved overdragelse af en land- eller skovbrugsejendom helt eller delvis som gave (eller arveforskuud) til den hidtidige ejers afkom gælder der særligt lempelige regler om opgørelsen af overdragerens fortjeneste, jfr. lovens § 5, stk. 3-7.

Efter disse regler skal overdragerens afhændelsessum – som tidligere nævnt – opgøres med udgangspunkt i den handelsværdi, der er lagt til