

te gælder, uanset om der i indkomståret også er solgt ejendomme med fortjeneste. Derved opnås en ensartet behandling af enhver fortjeneste, der efter forslaget skal beskattes som særlig indkomst.

Hvis en afskrivningsberettiget bygning afstås for et større beløb end anskaffelsessummen med fradrag af foretagne afskrivninger, beskattes denne fortjeneste efter lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 2. Fortjenesten kan dog ikke overstige de faktiske foretagne afskrivninger. Hvis afståelsessummen overstiger den regulerede anskaffelsessum, udgør det overskydende beløb en fortjeneste, der beskattes efter lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 13. Der kan således blive tale om, at der kommer en fortjeneste frem både efter lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 2, og efter den gældende § 2, nr. 13. Efter forslaget kan der på lignende måde blive tale om beskatning både efter § 2, nr. 2, og efter lovforslagets regler.

I forslaget til ændring af afskrivningsloven er der foreslået ændrede regler om opgørelsen af de genvundne afskrivninger, der beskattes efter lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 2. Der er peget på, at opgørelsesprincipperne i afskrivningsforslaget i visse tilfælde ikke harmonerer med de gældende regler om opgørelsen af fortjeneste, der skal beskattes efter § 2, nr. 13. Dette er tilfældet i situationer, hvor anskaffelsessummens pristalsregulerede kontantværdi er højere end den nominelle, historiske anskaffelsessum + procenttillæg, der kan tillægges ved opgørelsen af fortjeneste, der omfattes af § 2, nr. 13. Forskellen mellem anskaffelsessummens pristalsregulerede kontantværdi på den ene side og anskaffelsessummen + procenttillæggen på den anden side vil herefter indgå både i avanceopgørelsen efter § 2, nr. 13, og i opgørelsen af de genvundne afskrivninger.

Der peges endvidere på, at de gældende regler om avanceopgørelse ved salg af fast ejendom påtænkes ændret, så den pristalsregulerede anskaffelsessum også danner grundlag for beskatningen af den del af fortjenesten, der efter de gældende regler beskattes efter § 2, nr. 13, i lov om særlig indkomstskat, og at der, såfremt der tages udgangspunkt i samme beløb, ikke vil ske nogen dobbeltbeskatning.

I det nu foreliggende forslag om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, tages der – ligesom i afskrivningsforslaget – udgangspunkt i en anskaffelsessum, der er omregnet til kontantværdi. Herefter vil opgørelsesprincipperne efter afskrivningsforslaget og efter dette lovforslag harmonere med hinanden.

Afskrivningsforslagets regler skal ikke gælde for bygninger, der er anskaffet før den 1. januar 1982. Ved afståelse af bygninger, der er anskaffet før dette tidspunkt, skal de genvundne afskrivninger beskattes efter de nu gældende regler, det vil sige med udgangspunkt i den oprindelige nominelle anskaffelsessum. Denne skal hverken omregnes til kontantværdi eller pristalsreguleres. Det vil herefter kunne forekomme, at den oprindelige nominelle anskaffelsessum er højere end det beløb, der danner udgangspunkt for beskatningen af fortjenesten efter dette lovforslags §§ 4 og 5, det vil sige den oprindelige nominelle anskaffelsessum omregnet til kontantværdi og med tillæg af pristalsreguleringen og tillæggen efter § 5, stk. 2 og 3. I disse tilfælde vil det samme beløb indgå i opgørelsen af de genvundne afskrivninger og i opgørelsen af fortjenesten efter dette lovforslag. Det foreslås derfor, at lovforslaget i disse tilfælde kun finder anvendelse, hvis det fører til lavere beskatning end de gældende regler. Der henvises herom til overgangsbestemmelsen i § 14.

Til § 2

Bestemmelsen er identisk med den gældende bestemmelse i § 4 i lov om særlig indkomstskat. Loven omfatter de samme former for anskaffelse og afståelse som de gældende regler, altså f.eks. salg, mageskifte og gaver. En fortjeneste, der erhverves ved modtagelse af erstatnings- og forsikringssummer, beskattes efter §§ 4 og 5. Dette gælder dog ikke for ekspropriationserstatninger, jfr. § 10, og i tilfælde, hvor en skaderamt bygning genopføres, og betingelserne i § 9 er opfyldt.

Til § 3.

Bestemmelserne svarer til § 5, stk. 1 og 2, i lov om særlig indkomstskat.

Den værdi, der er lagt til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat af erhvervelsen, betragtes som henholdsvis købesum eller salgssum. Er disse ikke afgifts- eller indkomstskattepligtige, lægges værdien i handel og vandel til grund. Efter forslaget skal der stadig tages udgangspunkt i de nævnte værdier. Ved ejendomsafståelse skal den ansatte værdi omregnes til kontantværdi efter forslagets § 4.

Til § 4

Efter forslagets § 4, stk. 1, skal anskaffelses- og afståelsessummen for fast ejendom omregnes til