

dødsbo, og som almindelig indkomst, hvis der er tale om et selskab eller en forening.

For *ejendomsafståelser fra og med 1. januar 1964* gælder dog den nedenfor nævnte regel om fritagelse for beskatning af fortjeneste ved salg af *en- og tofamiliehuse, hvis areal er mindre end 1.400 m<sup>2</sup>, som tjener til bolig for ejeren*, og hvis forskelsværdi udgør mindst halvdelen af ejendomsværdien.

For *afståelser den 1. januar 1966 eller senere* skal fortjeneste ved ejendomsafståelse *principielt beskattes* efter de nedenfor refererede regler, *uanset om ejendommen er erhvervet før 1. januar 1949*. Der gøres dog følgende *undtagelse*: Fortjeneste ved afståelse af *en- og tofamiliehuse, der tjener til bolig for ejeren*, skal ikke beskattes, såfremt ejendommens samlede grundareal udgør *mindre end 1.400 m<sup>2</sup>* og den for ejendommen ved den nærmest forud for afståelsen foretagne vurdering fremkomne forskelsværdi udgør mindst halvdelen af den ved samme vurdering fastsatte ejendomsværdi. Det samme gælder, når en ejendoms samlede grundareal udgør *1.400 m<sup>2</sup> eller derover, såfremt der i henhold til en af statens ligningsdirektorat afgivet erklæring ikke fra ejendommen kan udstykkes grund til selvstændig bebyggelse*, uden at dette vil medføre væsentlig værdiforringelse af restarealet eller den bestående bebyggelse.

*Fortjenesten* opgøres som forskellen mellem afståelsesvederlaget og den regulerede anskaffelsessum, der beregnes således:

Udgangspunktet er principielt den faktiske anskaffelsessum med tillæg af senere forbedringsudgifter. De i et kalenderår fuldførte forbedringer tages dog kun i betragtning, såfremt udgifterne hertil har oversteget *1.000 kr.* (tidligere var grænsen *2.000 kr.*). Som anskaffelsesudgift for areal betragtes alene den del, der ikke er berigtiget ved overtagelse af den på det erhvervede areal hvilende afgiftspligtige grundstigning. Udgifterne til anskaffelser og forbedringer forhøjes dels med et *fast tillæg på 40 pct.*, dels med et *varierende tillæg på 6 pct. for anskaffelses- eller fuldførelsesåret og 6 pct. for hvert af de efterfølgende kalenderår*, hvori den skattepligtige har ejet ejendommen. Det varierende tillæg gives dog ikke for kalenderår forud for 1966.