

anledning til at inddrage aktieselskaber under ordningen. Derimod er det fundet rimeligt, at ordningen omfatter dødsboer, og at afdødes besiddelsestid medregnes.

Forslaget indeholder endvidere en regel om reduktion af den særlige indkomst, som stammer fra fortjeneste ved afståelse af aktier og lignende værdipapirer.

Efter de gældende regler beskattes fortjeneste ved afståelse af aktier efter lov om særlig indkomstskat, med mindre skatteyderen har ejet værdipapirerne i under 2 år eller har erhvervet dem som led i sin næringsvej. I så fald beskattes fortjenesten som almindelig indkomst.

Beregningen af den særlige indkomstskat af aktieavancer sker ved, at fortjenesten sammenlægges med anden særlig indkomst, og at dette beløb efter en reduktion for personers vedkommende på 6.000 kr. beskattes med 50 pct.

Efter forslaget sker der en vis lempelse i beskattningen af fortjeneste ved aktiesalg, idet der fradrages 5 pct. i fortjenesten, før skatten beregnes. Fradraget kan dog højst udgøre 4.000 kr. Denne begrænsning får praktisk betydning, hvis fortjenesten udgør 80.000 kr. eller derover.

Forslaget indeholder tillige regler, hvorefter indehavere af anpartslejligheder eller af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, hvortil er knyttet brugsret til en beboelseslejlighed, fritages for at svare særlig indkomstskat efter tilsvarende regler, som gælder for ejere af parcelhuse og ejerlejligheder.

Betingelsen for fritagelsen skal ligesom for parcelhuse og ejerlejligheder være, at ejeren eller hans husstand har beboet lejligheden i mindst 2 år.

Er bopælsbetingelserne ikke opfyldt, må beskattningen af fortjeneste eller tab ved afståelse af det værdipapir, hvortil brugsretten til lejligheden er knyttet, ske efter samme regler som hidtil.

Endelig foreslås en mindre udvidelse i adgangen til at modregne negativ almindelig indkomst i positiv særlig indkomst.

Forslaget kan ikke antages at medføre væsentlige administrative konsekvenser.

Lovforslagets gennemførelse vil medføre et vist provenutab. Hvor stort dette vil blive, er meget vanskeligt at bedømme, fordi der ikke findes statistiske oplysninger om, hvor meget den særlige indkomstskat af de forskellige former for særlig indkomst indbringer. Et yderst usikkert skøn tyder på, at det samlede provenutab på den særlige indkomstskat af personer og på indkomstskatten af selskaber m. v. for stat og kommune tilsammen vil blive af størrelsesordenen 25 mill. kr. i indkomståret 1976.

Bemærkninger til forslagens enkelte bestemmelser.

Til § 1, nr. 1.

Efter lovens § 2 A — den såkaldte parcelhusregel — er fortjeneste ved afståelse af en- og tofamiliehuse og ejerlejligheder almindeligvis fritaget for beskattning, hvis ejeren eller hans husstand har beboet huset eller lejligheden i mindst 2 år af det tidsrum, hvori han har ejet boligen.

Ved § 1, nr. 1, foreslås denne regel udvidet til også at omfatte en række andre boligformer.

Som et led i „miniboligforliget“ blev der ved lov nr. 59 af 25. februar 1976 om ændring af lov om ejerlejligheder og af lov om leje åbnet mulighed for, at også ejendomme, hvis opførelse er påbegyndt før den 1. juli 1966, kan opdeles i ejerlejligheder. Forinden den opdeling i ejerlejligheder kan foretages, skal der imidlertid gives lejerne mulighed for at overtage ejendommen på andelsbasis gennem dannelse af en andelsboligforening. Den udvidelse af antallet af andelsboliger, som herefter må forventes, har gjort spørgsmålet om beskattningen ved afståelse af sådanne boliger særlig aktuelt.

Efter de gældende regler bliver en fortjeneste ved afståelse af et andelsbevis i en andelsboligforening beskattet på samme måde som fortjeneste på aktier og lignende værdipapirer. Det vil sige, at en fortjeneste eller et eventuelt tab skal medregnes i den skattepligtige særlige indkomst, medmindre det pågældende værdipapir er erhvervet på et tidspunkt, der ligger mindre end to år forud for afhændelsen.

Efter den foreslåede § 2 A, stk. 5, indføres en ordning svarende til parcelhusreglen i § 2 A, således at fortjeneste eller tab ved afhændelse af et andelsbevis i en andelsboligforening ikke medregnes ved opgørelsen af den særlige indkomst, hvis lejeren eller hans husstand har boet i den lejlighed, andelsbeviset gav han brugsret til, i mindst 2 år af det tidsrum, hvori han har ejet andelsbeviset.

Reglen skal alene gælde, hvis der er mere end 2 beboelseslejligheder i ejendommen, hvorved forstås det samlede ejendomskompleks, der hører under den pågældende andelsboligforening, hvadenten der er tale om en etageejendom eller et rækkehuskompleks m. v.

Efter parcelhusreglen kan der dispenseres fra kravet om 2 års beboelse. Dispensationen gives i praksis, når skatteyderen flytter inden 2 år på grund af skilsmisse eller stillingsskifte. Det er fundet rimeligt at medtage en tilsvarende dispensationsadgang i de foreslåede regler.

Hører der et bestemt grundareal til lejligheden, skal det efter den foreslåede § 2 A, stk. 5, sidste pkt., være en betingelse for skattefritagelsen, at grund-