

arealet er under 1.400 kvadratmeter. Det svarer til hvad der er bestemt i parcelhusreglen.

§ 2 A, stk. 4, angår tilfælde, hvor brugsret til en lejlighed i en ejendom med mere end 2 lejligheder ikke er knyttet til en andel eller lignende i et boligselskab, men til en anpart i *selve ejendommen*. Det vil sige, at anpartshaveren har skøde på en vis del af den samlede ejendom. Efter de gældende regler beskattes fortjeneste ved afståelse af sådanne anparter efter lovens regler om afståelse af fast ejendom. Lovforslaget indfører fritagelse for denne beskatning under samme betingelser som parcelhusreglen.

*Til § 1, nr. 2.*

Som nævnt i de almindelige bemærkninger foreslås beskatningen af fortjeneste på goodwill lempet ved indførelsen af et særligt fradrag. Fradragets størrelse er afhængigt af den periode, hvori sælgeren har ejet virksomheden. Hvis ejeren kun overdrager en del af virksomheden, f. eks. en filial, forudsættes fradraget beregnet i forhold til den tid, i hvilken han har ejet filialen.

Af administrative grunde er det fundet hensigtsmæssigt at regne ejerperiodens begyndelsestidspunkt fra udgangen af det indkomstår, hvori ejeren har påbegyndt driften af virksomhed, d.v.s. det år, hvori overskud eller underskud af virksomheden første gang skal indgå i opgørelsen af hans skattepligtige indkomst. Dette tidspunkt vil kunne konstateres ved gennemsyn af ældre selvangivelser, medens det efter mange års forløb kan være vanskeligt at konstatere det nøjagtige tidspunkt, da han blev ejer af virksomheden.

Formålet med fradragets regel er navnlig at hjælpe mangeårige indehavere af mindre virksomheder. Fradragets regel kan derfor først benyttes, efter at den pågældende har ejet virksomheden i 5 år. Efter 5 års forløb udgør fradraget 10 pct., og det stiger for de følgende år med 5 pct. pr. år, således at det maksimale fradrag 35 pct. indtræder efter mindst 10 års ejertid.

Da fradragets størrelse er afhængigt af besiddelsestiden for den enkelte virksomhed, beregnes fradraget særskilt for hver afståelse af goodwill, som den skattepligtige foretager i et indkomstår. Fradraget kan dog ikke overstige den samlede fortjeneste af denne art, og det samlede fradrag kan højst udgøre 75.000 kr.

Frdraget foretages også ved et dødsbos overdragelse af goodwill, og det er fundet rimeligt at medregne afdødes besiddelsestid i ejerperioden.

Som nævnt i de almindelige bemærkninger holdes aktieselskaber derimod udenfor ordningen.

Forslaget til stk. 5 skal forhindre, at lempelsesreglen udnyttes ved overdragelser mellem to parter, som står i et økonomisk afhængighedsforhold til hinanden.

*Til § 1, nr. 3.*

Forslaget betyder, at den særlige indkomst, der hidrører fra fortjeneste ved afståelse af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, nedsættes med et fradrag på 5 pct.

Dette fradrag beregnes, efter at de i indkomstårets løb opnåede fortjenester ved afhændelse af aktier er reduceret med eventuelt tab på aktier, og fradraget kan højst udgøre 4.000 kr.

Fradragets regel finder ikke anvendelse, hvis tabene overstiger fortjenesten.

Frdraget er begrænset til de tilfælde, hvor loven om særlig indkomstskat finder anvendelse på fortjenesten ved salg af aktier og lignende værdipapirer. Fradragets regel finder derfor ikke anvendelse, hvis fortjenesten skal medregnes til den almindelige indkomst, fordi de pågældende værdipapirer er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej eller på et tidspunkt, der ligger mindre end 2 år forud for afståelsen.

*Til § 1, nr. 4.*

Efter § 9, stk. 4, i lov om særlig indkomstskat, kan underskud i den almindelige indkomst fradrages i skattepligtig særlig indkomst for samme indkomstår. Efter de gældende regler kan negativ almindelig indkomst derimod ikke fradrages i særlig indkomst for et senere år.

Det kan forekomme mindre rimeligt, at der f. eks. i en situation, hvor forretningsafståelse medfører særlig indkomst hidrørende fra goodwill, ikke er adgang til at reducere den særlige indkomst med det underskud, forretningsindehaveren har haft af forretningen i de sidste år før afståelsen.

Forslaget tilsigter derfor at tillade modregning af negativ almindelig indkomst hidrørende fra indtil 2 tidligere indkomstår i den særlige indkomst, men modregningsadgangen er fortsat fakultativ, således at den skattepligtige også kan vælge at fremføre negativ almindelig indkomst til modregning i det næste indkomstårs almindelige indkomst.

*Til § 2.*

Da de under § 1, nr. 2, 3 og 4, foreslåede regler, som væsentligst er af beregningsmæssig art, af administrative grunde bør gælde for et fuldt indkomstår, foreslås bestemmelserne sat i kraft med virkning for indkomståret 1976. Det findes rimeligt, at også reglen i § 1, nr. 1, om fritagelse for beskatning ved overdragelse af andelsboliger m. v. får virkning for alle overdragelser, som er sket i indkomståret 1976.