

Med Hensyn til Løntagere kan den almindelige Antagelse om, at Merindtægten skyldes Krigskonjunkturerne, ikke fastholdes i samme Omfang som med Hensyn til de selvstændige erhvervsdrivende. Den Indkomststigning, der skyldes normalt Avancement inden for samme Tjenestekomraade, bør saaledes i Almindelighed fritages for Krigskonjunkturbeskatning, idet dog Avancementer inden for specielt krigskonjunkturprægede Virksomheder bør behandles særskilt, ligesom der med Hensyn til Indkomstforøgelse, der skyldes Stigning af Tantième, Provision eller lignende Indtægt, som er afledet af en Erhvervsvirksomheds Overskud, bør anlægges tilsvarende Synspunkter, som foran er fremhævet for Erhvervsvirksomhedernes Vedkommende.

Det foran anførte tager i Hovedsagen Sigte paa Forhold, der knytter sig til Indkomsten i Beskatningsaaret. Merindtægter kan imidlertid ogsaa tænkes opstaaet af Aarsager, der alene refererer sig til Forholdene i Sammenligningsaarene, nemlig hvor Indkomsten i disse af individuelle Aarsager, der ikke staar i Forbindelse med vedkommende Erhvervsgrens almindelige Vilkaar, har svigtet f. Eks. paa Grund af ekstraordinære Driftstab, langvarig Sygdom eller Arbejdsløshed, Indkaldelse til Militærtjeneste el. lign.

Endelig kan Merindtægten være opstaaet af Aarsager, der staar i Forbindelse med indtraadte Forandringer i den skattepligtiges erhvervsmæssige Stilling, og som gør en Sammenligning af Indtægten i Beskatningsaaret med Indtægten i Sammenligningsperioden mere eller mindre misvisende. Herved tænkes paa saadanne Tilfælde, hvor Skatteyderen først har paabegyndt sit nuværende Erhverv efter Udløbet af Sammenligningsaarene eller enkelte af disse, medens han i Sammenligningsperioden har været Løntager eller har befundet sig under Uddannelse med Henblik paa Indtrædelse i sit nuværende Erhverv. I saadanne Tilfælde kan Stigningen i Indtægten ikke umiddelbart tages som Udtryk for Krigskonjunkturerens Indvirkning. Hvor f. Eks. den skattepligtige efter Sammenligningsperiodens Udløb har overtaget en bestaaende Virksomhed, kan den inden for hans Indkomst muligt liggende Krigskonjunkturavance ikke beregnes som Stigningen af hans nuværende Indkomst paa Baggrund af hans Indtægter i Sammenligningsperioden, men maa udfindes ved en Sammenligning af selve Virksomhedens nuværende Afkastning med Virksomhedens tilsvarende Afkastning i Sammenligningsperioden. Ligeledes maa det ved nyetablerede Virksomheder, som ikke har speciel Tilknytning til Krigsforholdene, kunne tages i Betragtning, at en foreliggende Indtægtsstigning helt eller delvis kan skyldes Virksomhedens naturlige Vækst, indtil Begyndelsesvanskelighederne er overvundne og Virksomheden har naaet et normalt Omfang.

K. H. Kofoed.