

F. t. l. om skat til staten af indkomst og formue m. v.

Nr. 3. Ved den her foreslåede bestemmelse, der er ny, fastslås, at ducører og belønninger for en fortjenstfuld handling, såsom indsats for at redde menneskeliv eller medvirken ved opklaring af forbrydelser, skal være fritaget for indkomstbeskatning, for såvidt udførelsen af den pågældende handling ligger udenfor vedkommendes erhverv. Visse belønninger af denne art, f. eks. Carnegiefondets belønninger for helttemodige handlinger, må formentlig kunne anses for skattefri i medfør af bestemmelsen i ligningslovenes § 13, stk. 1, a. om hædersgaver fra legater eller fonds. Men det synes naturligt, og sikkert stemmende med den almindelige opfattelse af karakteren af de her nævnte belønninger og ducører, at sådanne ydelser ikke bør undergives indkomstbeskatning hos modtageren.

Nr. 5. Efter de nugældende regler er lejlighedsgaver, såsom fødselsdagsgaver, bryllupsgaver og lign., principielt indkomstskattepligtige for modtageren, såfremt de ikke falder ind under gaveafgiftens område. I praksis ser man imidlertid bort fra indkomstbeskatning af almindelige gaver af den nævnte art. Da forslaget under nr. 2—4 giver regler om fritagelse for beskatning af visse gaver, har man anset det for rettest ved en udtrykkelig bestemmelse at lovfæste den nævnte praksis. I nr. 5, 1. pkt., foreslås, at der ved indkomstbeskatningen bortses fra sædvanlige gaver, der gives i anledning af modtagerens fødselsdag eller jubilæum, højtid og lignende.

Ved nr. 5, 2. pkt., er det bestemt, at fritagelsen for indkomstskat ikke gælder med hensyn til gaver, som en arbejdsgiver i denne sin egenskab yder til personer, der er ansat i virksomheden. Sådanne ydelser henregnes også efter de nugældende regler til modtagerens skattepligtige indkomst, enten fordi ydelsen må betragtes som et tillæg til lønnen, hvad der er det sædvanlige, eller fordi ydelsen, hvis den undtagelsesvis skulle kunne betragtes som en gave, vil være omfattet af reglen i statskattelovens § 4 c.

En lempelig skattemæssig behandling er imidlertid foreslået for visse gaver eller gratialer fra en arbejdsgiver, nemlig sådanne, som udbetales een gang for alle og i en særlig anledning, begrundet i modtagerens forhold, jfr. nærmere bestemmelsen i § 67, nr. 7, hvortil der er henvist i § 4, nr. 5. Som en særlig, i modtagerens forhold begrundet anledning nævner § 67, nr. 7, modtagerens jubilæum

eller hans arbejdsophør på grund af alder eller sygdom. Sådanne ydelser er nu undergivet sædvanlig indkomstbeskatning, hvilket ofte virker meget hårdt, ikke mindst i betragtning af, at de som regel er udtryk for en anerkendelse af modtagerens arbejdsindsats under et mangeårigt tjenesteforhold. Under hensyn hertil har man i forslagets § 67, nr. 7, foreslået ydelser som de nævnte henført under den lempeligere særlige indkomstskat efter afsnit II, og man har yderligere foreslået, at sådanne ydelser er helt skattefri for såvidt angår et beløb af 1 000 kr. Denne særlige lempelige behandling gælder som anført kun eengangsydelser, og kommer altså ikke til anvendelse, hvor der f. eks. ved et arbejdsforholds ophør gives den pågældende tilsagn om en løbende ydelse.

#### Til § 5.

Som anført i de indledende bemærkninger til lovforslagets afsnit II, har man ment at burde opgive den af skattelovskommissionen fremsatte tanke om en kapitalvindingsskat, der generelt skulle gøre op med spørgsmålet om beskatning af fortjenester ved realisationer m. v., der ikke falder ind under den skattepligtiges almindelige næring, derved, at alle sådanne fortjenester, opnået ved realisation m. v. af nærmere angivne aktiver, jfr. kommissionsudkastets § 83, blev undergivet beskatning med en særlig, proportional skat.

Lovforslaget følger i det væsentlige samme principper som den gældende lovgivning, idet det som principiel hovedregel ikke inddrager fortjenester ved ikke-erhvervsmæssige realisationer under beskatning. Hvor sådanne fortjenester efter forslaget er skattepligtige, vil de være at henføre under den almindelige indkomstbeskatning. For såvidt angår visse særlige arter af aktiver (good-will og tidsbegrænsede rettigheder), vil beskatning dog normalt være at foretage efter reglerne i afsnit II, jfr. § 67, stk. 1 og 2.

Bestemmelserne i § 5 omhandler de realisationsgevinster m. v., der foreslås undergivet den almindelige indkomstbeskatning.

Stk. 1. Bestemmelsen inddrager under indkomstbeskatningen fortjeneste ved afhændelse eller afståelse af den skattepligtiges ejendele, for såvidt afhændelse af genstande af den i betragtning kommende art henhører til hans almindelige næringsvej eller dog efter samtlige omstændigheder må anses at være af erhvervsmæssig karakter, eller for-