

efter nugældende praksis fradraget, når den pågældende litteratur alene kan antages at have en kortvarig værdi, medens udgifterne kun er tilladt fradraget med halvdelen, hvor det drejer sig om anskaffelse af større faglitterære værker, der antages i et vist omfang at bevare deres værdi. Det må dog formentlig erkendes, at udgifter til litteratur indenfor området af den skattepligtiges erhverv bør behandles som en driftsudgift, og da det gennemgående drejer sig om relativt små udgifter, synes der ikke at være nogen grund til at opretholde en sontring som den nævnte.

I kommissionsudkastets § 6, nr. 13, udtales, at „særlige i forbindelse med virksomhedens udøvelse fremkomne tab“ kan fradrages i indkomsten, for så vidt de ikke efter reglerne i udkastets afsnit III (om skat af kapitalvinding) vil være at betragte som kapitaltab. Denne bestemmelse er ikke gentaget i nærværende forslag. Det er udelukket i en lovregel udtømmende at bestemme, hvad der vil være at betragte som fradragsberettiget driftstab. Området er så mangfoldigt, at man må anse det for rettest, som hidtil, at overlade begrebets nærmere udformning til den praktiske retsanvendelse.

Til § 12.

Reglen svarer til den udformning, som bestemmelserne om „lønmotagerfradraget“ har fået i ligningsloven, hvor den har været optaget for de to sidste år, jfr. senest lovbekendtgørelse af 19. december 1952 § 20.

Til § 13.

Bestemmelsen, der er ny, giver den skattepligtige ret til i indkomsten at fradrage udgifter, der er afholdt til udarbejdelse eller trykning af doktordisputater.

Spørgsmålet om berettigelsen til at fradrage sådanne udgifter som driftsudgifter har været meget omdebatteret. Det har været genstand for prøvelse ved domstolene, hvor det fandt sin afgørelse ved en højesteretsdom af 2. december 1948, der statuerede, at udgiften ikke var fradragsberettiget. Højesteret henholdt sig til byrettens dom, hvori det er udtalt, at afholdelsen af en udgift af denne art ikke så meget kan antages at tilsigte at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten i skatteåret og de følgende år som at skabe et grundlag for vedkommendes position indenfor hans felt og dermed for opnåelse af højere stillinger og

forøgede indtægter. Udgiften må derfor anses afholdt med en forbedring af skatteyderens indtægtsforhold for livstid for øje.

Når man ved bestemmelsen i § 13 har foreslået fradragsret for de her omhandlede udgifter, uagtet almindelige skattemæssige synspunkter ikke vil kunne føre til dette resultat, er dette begrundet i ganske særlige hensyn netop med hensyn til doktordisputater. Man har herved haft for øje, at det fra et samfundsmæssigt synspunkt er ønskeligt at opmuntre unge videnskabsmænd til en sådan videnskabelig indsats, og at det må erkendes, at der til udarbejdelsen og navnlig trykningen af disputatsen medgår meget betydelige bekostninger, som i almindelighed ikke senere indvindes gennem indtægter ved salg af værket.

Ud fra de anførte betragtninger har man ment at kunne begrunde den foreslåede fradragsret i disse specielle tilfælde. Det bemærkes, at fradragsretten kun gælder, såfremt disputatsen antages, og at bestemmelsen går ud på at tillade udgifterne fradraget i det indkomstår, hvori disputatsen antages. Skulle fradragsretten medføre, at den skattepligtige indkomst kommer til at udvise et negativt beløb, kan dette i henhold til den almindelige regel i forslaget § 16, stk. 2, bringes til fradrag i den skattepligtige indkomst for de nærmest følgende 3 skatteår.

Til § 14.

I denne paragraf angives en række udgiftsbeløb, som ikke refererer sig til specielle erhvervsindtægter, men som ud fra forskellige andre synspunkter bør tillades fradraget.

Nr. 1. Som fradragsberettiget nævnes her — i overensstemmelse med reglen i statskattelovens § 6, e — renter af gæld.

Skattelovskommissionens udkast § 11, nr. 1, indeholdt to særlige bestemmelser, som begge er udeladt i nærværende forslag.

I udkastet var optaget en bestemmelse om „provision for forlængelse af lån i fast ejendom og kurstab ved prioritering eller omprioritering“. Bestemmelsen gik ud på, at provisionen og kurstabet ikke kunne fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, men var fradragsberettiget som kapitaltab i eventuel kapitalvinding i henhold til kommissionsudkastets regler herom i afsnit III. Da nærværende forslag ikke har optaget den af skattelovskommissionen foreslåede beskatning af kapitalvinding har