

Afsnit II. Særlig indkomstskat af visse indtægter.

KAPITEL 4.

Ved nærværende afsnit foreslås som en nydannelse indført en proportional beskatning af visse fortjenester og erhvervelser, som man ikke har ment at burde inddrage under den almindelige progressive indkomstbeskatning, men som man på den anden side finder ikke bør fritages helt for skatte- svarelse. Beskatningen rammer dels erhvervelser og avancer, som efter de i øjeblikket gældende regler i et vist omfang undergives indkomstbeskatning, dels erhvervelser, som nu er skattefri.

Forslagets regler om den særlige indkomstskat frembyder lighedspunkter med den af skattelovkommissionen foreslåede kapitalvindingsskat, men dækker kun en begrænset del af det område, der efter kommissionsudkastet skulle belægges med kapitalvindingsskat.

Reglerne om skat af kapitalvinding indeholdes i kommissionsudkastets §§ 83—89, og motiveringen for de foreslåede bestemmelser indeholdes dels i de almindelige bemærkninger side 59—64, dels i de særlige bemærkninger side 115 ff.

De af skattelovkommissionen foreslåede regler bygger på den betragtning, at formueforøgelser af den foran nævnte art principielt er af samme natur som de erhvervelser, der efter gældende ret henføres til indkomstbegrebet. Når man efter den gældende lovgivning normalt (d. v. s. bortset fra nærings- og spekulationstilfældene) ikke indkomstbeskatter sådanne erhvervelser, er en væsentlig årsag hertil efter kommissionens formening den omstændighed, at „fortjenesten“ ikke kan henføres til et enkelt indkomstår, men ofte vil være skabt i løbet af en årrække, og en beskatning efter en progressiv skala af en sådan fortjeneste i det år, den konstateres, vil derfor kunne virke urimelig. Hvor man desuagtet i krigstidens og efterkrigstidens lovgivning har inddraget sådanne avancer og erhvervelser under ind-

komstbeskatningen, har man da også søgt at afbøde virkningerne af progressionen i et vist omfang ved at fastsætte begrænsninger med hensyn til de beløb, hvormed avancen eller erhvervelsen skal indgå i den skattepligtige indkomst, jfr. f. eks. at avance ved salg af good-will i henhold til ligningslovens regler kun medregnes med halvdelen ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Ved at udskille erhvervelser af den omhandlede art til beskatning med en særlig proportional skat uden forbindelse med den ordinære indkomstskat vil man efter kommissionens opfattelse have fjernet den væsentligste indvending mod principielt at inddrage alle realisationsavancer o. lign. under beskatning. I konsekvens af denne tankegang fik kapitalvindingsbeskatningen efter kommissionsudkastet en meget omfattende karakter. Det anføres i bemærkningerne side 116 til kommissionsudkastets § 83, at de pågældende fortjenester og erhvervelser i det væsentligste kan henføres til en (eller flere) af nedennævnte hovedarter:

- „1) Konjunkturførtjeneste ved ikke-erhvervsmæssig realisation af aktiver.
- 2) Beløb, der over en årrække er fradraget i eller afskrevet over den skattepligtige indkomst, men som senere viser sig at være i behold og nu optræder som en formueforøgelse. Sådanne beløb vil ofte være indbefattet i en realisationsførtjeneste uden klart at kunne adskilles fra den del af denne, der skyldes konjunkturstigning.
- 3) Kapitaludbetalinger, der repræsenterer gennem en årrække opsparede indtægter, som ikke har været inddraget under den årlige indkomstbeskatning, enten fordi den skattepligtige ikke har haft rådighed over opsparingen og muligvis kun en betinget ret til denne, eller fordi opsparingens størrelse ikke har været konstateret fra år til år.