

Bemærkninger til lovforslagets enkelte paragraffer.

Afsnit I. Indkomstskat.

KAPITEL 1.

Indkomstskat for personer.

Den skattepligtige indkomst

Til § 2.

Man har ved bestemmelseernes udformning søgt at erstatte den i den nugældende skattelovs § 4 indeholdte nærmere angivelse af indkomstbeskatningens genstand ved opregning af eksempler med en mere systematisk opdeling af de forskellige hovedgrupper for skattepligtig indkomst. Bestemmelsen må sammenholdes med de følgende paragraffer, i første række § 3.

Af paragraffens enkelte regler skal kun omtales nr. 7, hvorved bl. a. som en ny regel foreslås, at bonus af forsikringer beskattes, når præmien i medfør af de øvrige i forslaget indeholdte regler uden begrænsning kan fradrages i den skattepligtige indkomst. Reglen bygger på den betragtning, at bonus repræsenterer tilbagebetaling af præmieindskud, og i de tilfælde, hvor præmien således som ved visse livsforsikringsformer (livrente, pensionsforsikring) foreslås fradragsberettiget fuldtud eller som ved visse skadesforsikringer repræsenterer en fradragsberettiget driftsudgift, bør de refunderede præmieudgifter føres tilbage til den skattepligtige indkomst. Reglen kommer ikke til anvendelse på bonus vedrørende kapitalforsikringer, idet fradragsretten for præmier her er begrænset, jfr. § 14, nr. 3.

Til § 3.

I paragraffen angives navnlig de formueforøgelser og særlige erhvervelser, der ud fra en mere principiel betragtning er holdt udenfor indkomstbegrebet og derfor enten bør være helt skattefri eller henføres under andre særlige former for beskatning, såsom

arve- eller gaveafgift. Det bemærkes herved, at de gældende regler om indkomstskattefrihed for gevinster i klasselotteriet, ved tipping eller deltagelse i præmieobligationslotteriet ikke berøres af forslaget. Med hensyn til de enkelte punkter i nærværende bestemmelse bemærkes:

Nr. 1 opretholder den hidtil gældende hovedregel, at en værdistigning af den skattepligtiges ejendele ikke skal kunne gøres til genstand for beskatning, så længe ejeren ikke gennem en realisation har gjort stigningen likvid og definitivt er udtrådt af den med besiddelsen følgende prisfaldsrisiko. Fra denne hovedregel er der i § 7 fastsat visse undtagelser, hvorom henvises til bemærkningerne til § 7.

Nr. 2. Forslaget bygger ligesom den hidtil gældende lovgivning principielt på den grundsætning, at en formueforøgelse, selvom den i modsætning til de under nr. 1 omhandlede tilfælde er endelig indkasseret, ikke er indkomstskattepligtig, medmindre der er særlig hjemmel herfor. Avance ved realisation af formuegenstande er i visse tilfælde foreslået inddraget under den almindelige indkomstbeskatning, jfr. nærmere forslagets § 5, hvorhos visse realisationsavancer efter forslaget undergives beskatning med den i afsnit II omhandlede „særlige indkomstskat“.

Nr. 3. Bestemmelsen om arvs og arveforskuds undtagelse fra indkomstbeskatning er suppleret med en tilføjelse om den formueforøgelse, der fremkommer ved en ægtefælles overtagelse af fællesboet til hensiden i uskiftet bo. At en sådan formueforøgelse, der i væsentlige henseender må sidestilles med arv (men som dog ikke arveafgiftsbeskattes), ikke kan inddrages under indkomstbeskatning, er i og for sig