

speciel karakter, og det præmierede arbejde i reglen have nøje tilknytning til den pågældendes erhvervsområde. Som det fremgår af bestemmelsen er dens anvendelse endvidere udelukket, hvor tildeling sker efter ansøgning, og det følger endelig af den givne definition af hædersgavebegrebet, at opmuntrings- og uddannelseslegater samt legater, der tilsigter at sætte modtageren i stand til at hellige sig specielle opgaver, falder uden for dette. Vægten skal ene og afgørende lægges på gavens karakter af en hædersbevisning, en anerkendelse af og belønning for en af modtageren præsteret indsats på et område af klar, almen interesse.

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 så vidt udførelsen af den pågældende handling ligger udenfor vedkommendes erhverv. Visse belønninger af denne art, f. eks. Carnegiefondets belønninger for helt modige handlinger, må formentlig kunne anses for skattefrie 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 skattefrie for så vidt 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