

Også efter kommissionsudkastet skulle sådanne præmier beskattes med almindelig indkomstskat, og det samme må selv uden udtrykkelig bestemmelse herom gælde efter nærværende forslag. Derimod skulle efter martsforslaget præmier, opnået i konkurrence af kunstnerisk, litterær eller videnskabelig karakter, henføres til beskatning med særlig indkomstskat, og det samme skulle gælde prisbelønninger for besvarelsen af opgaver af den nævnte art. Man har ikke i nærværende forslag henført sådanne præmier og prisbelønninger under beskatning som kapitalvinding, og de vil derfor principielt være indkomstskattepligtige efter § 2, nr. 1 eller 2. Men man har ved bestemmelsen i § 235, stk. 2, foreslået, at finansministeren, hvor det drejer sig om en efter den skattepligtiges almindelige indkomstforhold ekstraordinært stor indtægt, skal kunne tillade en del deraf beskattet som kapitalvinding.

Til § 135.

Paragraffen omhandler de personer m. v., som er skattepligtige med hensyn til kapitalvinding. Skattepligten er knyttet nøje til indkomstskattepligten.

Kapitel 9. Skat af kapitalvinding for indenlandske dødsboer.

Reglerne i nærværende kapitel om indenlandske dødsboers skattepligt af kapitalvinding er opbygget efter samme linier som de tilsvarende regler vedrørende indkomstbeskatningen i kapitel 3, jfr. herom de indledende bemærkninger til kapitel 3 og nærværende afsnit.

a. *Dødsboer, der undergives offentlig skiftebehandling.*

Til § 137.

I reglen i stk. 3 ligger, at dødsboet ved opgørelsen af kapitalvinding vedrørende aktiver, erhvervet af afdøde, som udgangspunkt skal anvende den anskaffelsessum m. m., som afdøde i medfør af reglerne i § 131 skulle have anvendt.

Til § 138.

Reglen er et udtryk for den måde, hvorpå kontinuiteten i værdiansættelserne er gennemført, jfr. herved de indledende bemærkninger til nærværende afsnit.

Til § 139 og 140.

Medens man — i det væsentlige af praktiske grunde — for personers vedkommende har ment at måtte fravige kommissionsudkastets forslag om, at et i et indkomstår konstateret nettokapitaltab

Reglen i stk. 3 om fremgangsmåden ved første ansættelse af ægtefæller, der som følge af skilsmisse eller separation skal beskattes hver for sig, følger i væsentlig grad principperne i § 29 med hensyn til indkomstansættelsen i disse tilfælde. Ved ansættelse i henhold til § 29 må hustruen udover indtægt af selverhverv medtage den del af indtægten af fællesboet i indkomståret, som må henføres til de værdier i fællesboet, som ved separationen eller skilsmissen tillægges hende, medens manden ansættes af resten af fællesboindtægten. Ved kapitalvindingsbeskatningen har man fundet det naturligt at fordele en i indkomstårets løb konstateret skattepligtig kapitalvinding på fællesbomidler mellem ægtefællerne *i forhold til* den del af fællesboets midler, som ved skiftet tilfalder den pågældende ægtefælle. Reglerne om skatteansættelse i tilfælde af ophævelse af samlivet følger på tilsvarende måde principperne for indkomstansættelse i sådanne tilfælde.

Til § 136.

Reglerne i nærværende paragraf svarer i princippet til reglerne i § 30 om indkomstskattepligtens ophør ved dødsfald.

skal overføres til fradrag i eventuel kapitalvinding i fremtidige indkomstår, men i stedet har foreslået ret til at fradrage et nettokapitaltab i indkomsten for halvdelens vedkommende, jfr. § 133, har man for dødsboers vedkommende fulgt et noget lignende princip som det i kommissionsudkastet foreslåede, dog med en videre adgang til fradrag af tab, jfr. nedenfor.

Ifølge § 139 skal boet vel for det enkelte år selv angive og ansættes af kapitalvinding, men ifølge § 140 sker selve beregningen af kapitalvindingskatten under eet for hele boets kapitalvinding — herunder eventuelt også den af afdøde før dødsfaldet indvundne, men ikke hos ham beskattede kapitalvinding. Forinden skatten beregnes, likvideres de enkelte indkomstperioders nettokapitalvinding og nettokapitaltab i hinanden. Fremkommer der som resultat heraf en positiv kapitalvinding, foretages der inden skattens beregning et fradrag, der bl.a. under hensyn til, at boets skattepligtige periode ofte vil strække sig over mere end et år, er fastsat til 3 000 kr. Et eventuelt endeligt nettokapitaltab kan ikke på samme måde som for personer fradrages i indkomsten for halvdelens vedkommende, men på den anden side medfører den valgte fremgangsmåde.