

pensionsordninger i strid med forudsætningerne for disse, jfr. § 7 d.

Til § 10.

Bestemmelsen svarer til renteforsikringslovens § 5, stk. 7.

Til § 11.

Da den foreslåede 25 pct.s afgift i en række tilfælde opkræves af beløb, der efter de hidtil gældende regler ville være undergivet almindelig indkomstskattepligt til stat og kommune, foreslås det, at en tredjedel af afgiften skal tilfalde vedkommende kommune. En tilsvarende bestemmelse findes vedrørende den i afskrivningsloven fastsatte indkomstskat på 30 pct.

Afsnit II.

Særlig indkomstskat af visse indtægter.

I dette afsnit foreslås en række indtægter og erhvervelser overført til en særlig proportional beskatning.

Fælles for disse indtægter er, at de som regel ikke kan henføres til et enkelt indkomstår, men ofte er opstået i løbet af en årrække, således at en progressiv indkomstbeskatning i det år, hvor de konstateres, vil kunne virke urimeligt. Hvor indtægter af denne art i krigstidens og efterkrigstidens lovgivning er inddraget under indkomstbeskatning, har man da også i et vist omfang søgt at afbøde progressionens virkninger ved at foreskrive, at de pågældende beløb ikke fuldt ud skal medregnes i den skattepligtige indkomst. Eksempelvis kan nævnes, at fortjeneste ved salg af good-will efter gældende ret højst skal indkomstbeskattes for halvdelen vedkommende.

Selv om kun en del af de omtalte indtægtsbeløb inddrages under progressiv beskatning, vil denne som allerede berørt i bemærkningerne til afsnit I kunne medføre urimelige resultater, idet beskatningens højde bliver bestemt af den skattepligtiges øvrige indkomst i det pågældende år. En proportional beskatning af sådanne indtægter forekommer derfor mere hensigtsmæssig. Denne opfattelse har da også fundet udtryk såvel i skattelovskommissionens betænkning som i marts- og majforslagene. Medens skattelovskommissionens forslag og majforslaget inddrog et betydeligt antal erhvervelser under den proportionale beskatning (kapitalvindingskatten), herunder flere erhvervelser, der efter gældende ret er skattefri, var området for martsforslagets proportionale beskatning (den særlige indkomstskat) snævrere afgrænset. Den særlige indkomstskat i nærværende lovforslag omfatter foruden de avancer, der allerede efter lov om skatte-

fri afskrivninger m. v. skal beskattes med en proportional skat på 30 pct., kun indtægter, hvoraf der også efter martsforslaget skulle svares særlig indkomstskat.

Den særlige indkomstskat foreslås fastsat til 30 pct. af det beløb, hvormed summen af indtægter af den i afsnit II omhandlede art efter fradrag af eventuelle tab af samme art overstiger 1 000 kr. Overstiger de samlede tab summen af indtægterne, kan differencen (nettotabet) fuldt ud fradrages i den skattepligtige indkomst. Også ifølge afskrivningsloven kan eventuelle tab fuldt ud fratrækkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

De indtægter, der foreslås henført til beskatning med særlig indkomstskat, kan opdeles i følgende grupper:

1) Indtægter, der i forvejen beskattes proportionalt.

Det drejer sig her om visse fortjenester, der omhandles i lov om skattefri afskrivninger m. v.

Efter denne lovs § 6 skal der betales en ikke-fradragsberettiget indkomstskat på 30 pct. af fortjeneste ved afhændelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, når afhændelsen sker i forbindelse med afhændelse af den pågældende virksomhed. Samme indkomstskat skal betales af avance ved salg af skibe i forbindelse med afhændelse af rederivirksomhed, jfr. nævnte lovs § 13. Hvis der er foretaget ekstraafskrivning på bygninger, skal der også her betales 30 pct. indkomstskat af avancen ved salg, dog kun i det omfang den modsvarer samtlige afskrivninger (såvel almindelige afskrivninger som ekstraafskrivninger), jfr. nævnte lovs § 28.

Ved forslaget § 13 nr. 5 og 6 er de forannævnte avancer foreslået overført til beskatning med særlig indkomstskat.

2) Indtægter, der i forvejen indkomstbeskattes fuldt ud.

Disse indtægter omhandles i forslaget § 13 nr. 7 og 8. Det drejer sig dels om beløb, der ved en pensionsordnings ophør tilfalder arbejdsgiveren, dels om jubilæumsgaver og lignende éngangsydelser fra den skattepligtiges arbejdsgiver, hvis udbetalingen er begrundet i den *skattepligtiges* forhold.

3) Indtægter, der i forvejen indkomstbeskattes for halvdelen vedkommende.

Denne gruppe omfatter de i forslaget § 13 nr. 1-3 omhandlede fortjenester ved salg af good-will, patentre, forfatter- og kunstnerret m. m. samt retten ifølge en udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakt. I overensstemmelse med martsforslaget er bestemmelsen i § 13 nr. 3 formuleret således, at fortjenester ved salg af retten i henhold til en