

der flytter til udlandet oftest kortere tid efter fraflytningen bliver skattepligtige i udlandet, har man endvidere fundet det rimeligt at foreslå, at skattepligten ved flytning til udlandet skal ophøre med udløbet af det kvartal, i hvilken fraflytningen har fundet sted.

Til § 24.

I denne bestemmelse foreslås, at forsikringselskaber, banker og andre virksomheder, der som et normalt led i deres almindelige virksomhed anbringer pantebreve og fordringer, skal være indkomstskattepligtige af gevinst ved afhændelse eller indfrielse, herunder udtrækning. For sådanne virksomheder udgør de nævnte gevinster en regelmæssigt tilbagevendende indtægt af samme karakter som egentlige renteindtægter. Man har derfor tidligere anset disse virksomheder for indkomstskattepligtige af indfrielsesgevinster; men denne fortolkning, der i mange år har været hævdet i praksis, er imidlertid for forsikringselskabers vedkommende underkendt af højesteret. Den foreslåede bestemmelse er udformet således, at den pålægger skattepligt af alle de fornævnte gevinster, og er i overensstemmelse med den tilsvarende regel i martsforslagets § 5, stk. 2 og 3, og majforslagets § 129, stk. 2.

Til § 25.

De gældende regler om beskatning af avance ved salg af good-will og tidsbegrænsede rettigheder, om fradragsret for tab ved salg af sådanne rettigheder samt om afskrivning af vederlag, der er betalt for sådanne rettigheder, foreslås ved § 25 opretholdt i alle tilfælde, hvor afhændelsen sker før 1. januar 1958. Ved afhændelse den 1. januar 1958 eller senere anvendes de foran omtalte regler i afsnit II om særlig indkomstskat og de hertil knyttede afskrivningsregler i § 26. Ved § 25 opretholdes endvidere de gældende regler om beskatning ved salg af maskiner m. v. før 15. september 1957. Efter dette tidspunkt anvendes reglerne i forslaget afsnit II og i afskrivningsloven.

Til § 26.

Herom henvises til bemærkningerne til afsnit II.

Til § 27.

I bestemmelsen foreslås der indført ret til fradrag i indkomsten af løbende bidrag til hjælpe- og understøttelsesfonds for en virksomheds funktionærer og arbejdere, samt ret til afskrivning over en periode af 5 år for éngangstilskud til sådanne fonds. Lignende regler findes både i marts- og i majforslaget, og bestemmelsen vil nu bl. a. kunne få

betydning for henlæggelser til sociale fonds, der oprettes i forbindelse med en udbyttedelingsordning. Man har dog ment at måtte gøre fradrags- eller afskrivningsretten betinget af, at fondens vedtægter godkendes af finansministeren. Det vil nemlig være vanskeligt i en lovbestemmelse at give udtømmende regler for, hvad der skal forstås ved en hjælpe- og understøttelsesfond.

Til § 28.

I bestemmelsen foreslås i overensstemmelse med marts- og majforslaget indført fradragsret for bidrag til børn født uden for ægteskab. Herved bliver sådanne bidrag behandlet på samme måde som bidrag til ægtefælle og ægtebørn i anledning af separation eller skilsmisse.

Til § 29.

I bestemmelsen foreslås i overensstemmelse med marts- og majforslaget indført ret til ved indkomstopgørelsen at fradrage udgifter til udarbejdelse (dette omfatter ikke leveomkostninger under udarbejdelsen) og trykning af doktordisputatser. Når man her gør undtagelse fra det almindelige skatteretlige princip, hvorefter uddannelsesomkostninger hverken kan fradrages eller afskrives ved indkomstopgørelsen, er dette begrundet med ønsket om at opmuntre til videnskabeligt arbejde.

Det bemærkes, at fradragsretten kun gælder, såfremt disputatsen antages, og at bestemmelsen går ud på at tillade udgifterne fradraget i det indkomstår, hvori disputatsen antages.

Til § 30.

I bestemmelsen foreslås i overensstemmelse med majforslagets § 15 nr. 7, at fradragsretten for løbende ydelser såsom aftægts- og underholdsydelser, som skatteyderen har forpligtet sig til at afholde, begrænses til de tilfælde, hvor han har påtaget sig forpligtelsen mod vederlag. En lignende begrænsning af fradragsretten — dog kun for så vidt angår ydelser til visse nære slægtninge — findes i martsforslagets § 14 nr. 6.

Efter de gældende regler er løbende årlige ydelser af denne art fradragsrettede, selv om grundlaget for forpligtelsen er et gaveløfte. Det er dog en betingelse for fradragsretten, at tilsagnet er givet i retlig forbindende form, og at ydelsen er tilsagt modtageren for dennes livstid eller dog på ubestemt tid. De gældende regler har utvivlsomt givet anledning til misbrug. Den omstændighed, at giverens skattebesparelse som følge af fradraget som regel vil være væsentlig større end modtagerens skattebyrde ved beskatningen af ydelsen, har sikker