

**[Finansministeren.]**

skatningen af de nævnte fortjenester bliver afhængig af skatteyderens øvrige indkomst i salgsåret. Ud fra disse synspunkter er man ved loven om skattefri afskrivninger gået over til en anden form for beskatning. Hvor der er tale om avance ved samlet salg af maskiner, inventar eller lignende driftsmidler, skal der efter afskrivningsloven i stedet for almindelig indkomstskat svares en særlig indkomstskat på 30 pct. Samme beskatning anvendes, hvor det drejer sig om fortjeneste ved salg af skibe i forbindelse med ophør af rederivirksomhed og ved salg af bygninger, der har været genstand for ekstraafskrivning.

Afskrivningslovens 30 pct.s beskatning afløser ligningslovens bestemmelser om delvis indkomstbeskatning af avancer ved samlet salg af maskiner m. v. Det vil derfor være naturligt at overveje en 30 pct.s beskatning også af fortjeneste ved salg af goodwill, der jo ofte forekommer i forbindelse med samlet salg af maskiner og inventar. Det vil i øvrigt være nærliggende at gennemføre en proportional beskatning af alle de erhvervelser, der efter ligningsloven indkomstbeskattes delvis, og at inddrage enkelte andre indtægter af lignende karakter under denne form for beskatning.

Bestemmelserne i forslaget afsnit II om særlig indkomstskat omfatter herefter en række indtægter og erhvervelser, der efter de gældende regler behandles højst forskelligt i skattemæssig henseende. Man kan inddele disse indtægter i fire grupper efter den skattemæssige behandling, de hidtil har fået.

Den første gruppe omfatter de avancer, der i forvejen beskattes med 30 pct. efter reglerne i afskrivningsloven. Den anden gruppe udgøres af indtægter, der nu indkomstbeskattes fuldt ud. Det drejer sig her dels om beløb, som tilfalder en arbejdsgiver ved en pensionsordnings ophør, dels om jubilæumsgaver og engangsydelser af tilsvarende art, som en skatteyder modtager fra sin arbejdsgiver. Disse sidste udbetalinger vil som regel være begrundet i arbejdstagerens indsats ikke alene i udbetalingsåret, men også i en række forudgående år, og en beskatning med 30 pct. forekommer derfor mere naturlig end almindelig indkomstskat. Hvis udbetalinger af denne art

er af beskeden størrelse, vil de i øvrigt efter forslaget helt slippe for beskatning. Dette skyldes den bestemmelse om et skattefrit fradrag på 1 000 kr., som jeg senere skal vende tilbage til.

Den tredje gruppe indtægter, der omfattes af 30 pct. beskatningen, består af fortjenester, der efter ligningsloven indkomstbeskattes for halydelens vedkommende. Det er fortjenester ved salg af goodwill, patentret, forfatter- og kunstnerret samt retten ifølge en udbytte-, forpagtnings- og lejekontrakt. Den fjerde og sidste gruppe omfatter en enkelt indkomstart, der hidtil har været helt skattefri, nemlig den såkaldte „erstatning for tab af stilling“. Når en funktionær fratræder sin stilling, modtager han ofte en engangsudbetaling. Den del af udbetalingen, der eventuelt træder i stedet for, hvad han har krav på som løn, tantieme o. lign. for perioden indtil det tidspunkt, da han skulle være fratruddet efter lovlig opsigelse, indkomstbeskattes fuldt ud, og denne regel foreslås stort set opretholdt. Resten af en sådan udbetaling skal efter de gældende regler indkomstbeskattes fuldt ud, hvis beløbet kan betegnes som en art efterløn, men restbeløbet fritages helt for beskatning, dersom det kan betragtes som „erstatning for tab af stilling“, d. v. s. som vederlag for de fremtidige indtægter, skatteyderen går glip af ved at måtte fratræde i utide. Det er naturligvis ofte svært at afgøre, om en udbetaling skal anses for efterløn eller „erstatning for tab af stilling“, og det er ikke let at begrunde, at beløbet i det ene tilfælde skal beskattes fuldt ud og i det andet gå helt fri for beskatning. Det rigtige må derfor være at behandle den slags udbetalinger ens, og den foreslåede proportionale beskatning må derfor anses for at være en rimelig løsning af dette problem.

Bestemmelserne om beregningen af den særlige indkomstskat er meget enkle. Alle de nævnte fortjenester opgøres under ét, og eventuelle tab af tilsvarende art fratrækkes. Viser denne opgørelse en nettfortjeneste, indrømmes der — som allerede nævnt — et fradrag i denne på 1 000 kr., og den særlige indkomstskat beregnes herefter som 30 pct. af det overskydende beløb. Viser den samlede opgørelse derimod et nettotab, bliver der ikke tale om 1 000 kr.s fradrag, men nettotabet kan i sin helhed fratrækkes