

af hvis afkast de pågældende er indkomstskattepligtige, idet det kun er for disse, der består pligt til at svare særlig indkomstskat, jfr. lovens § 10.

Forslaget medfører ingen ændring af reglerne om påligning og betaling af den særlige indkomstskat, der fortsat skal ske i overensstemmelse med de almindelige for indkomstskatten til staten gældende regler, jfr. lovens § 14. Det betyder, at forslagens bestemmelser ikke får nogen virkning i de tilfælde, hvor den fulde eller begrænsede skattepligt til staten fortsat består. I disse tilfælde vil der på alle måder være at forholde som hidtil.

Forslagets øvrige ændringer er en følge af den foran nævnte principielle ændring, og der henvises herom til bemærkningerne til de enkelte bestemmelser.

Til de enkelte bestemmelser bemærkes følgende:

Til nr. 1.

Efter forslaget skal særlig indkomstskat svares, når den, der erhverver indtægten, på erhvervstidspunktet er fuldt eller begrænset skattepligtig. Derimod er det ikke som efter de gældende regler nogen betingelse for pligten til at svare særlig indkomstskat, at erhververen er subjektiv skattepligtig i det efter indkomståret følgende skatteår.

Som nævnt under de almindelige bemærkninger vil den foreslåede ændring bevirke, at fuldt skattepligtige skal svare særlig indkomstskat af alle af loven omfattede fortjenester, som erhverves, medens den fulde skattepligt består. Endvidere vil ændringen — set i sammenhæng med en foreslået ændring af ligningsloven, jfr. nedenfor — bevirke, at begrænset skattepligtige altid skal svare særlig indkomstskat af fortjenester ved salg af formuegoder, af hvis afkast de pågældende er indkomstskattepligtige — det vil stort set sige fast ejendom og aktiver, der bruges i erhvervsvirksomhed her i landet. Her i landet bosatte personer kan derfor ikke for disse fortjenesters vedkommende undgå den særlige indkomstskat ved at flytte til udlandet og udskyde salget af de omhandlede formuegoder til efter den fulde skattepligts ophør.

Efter de gældende regler ophører den fulde skattepligt kvartalsvis, medens den begrænsede skattepligt indtræder halvårsvis. En her bosat person kan derfor ved fraflytning til udlandet opnå et kvartal uden skattepligt, selv om han ejer fast ejendom eller driver virksomhed her i landet og således opfylder betingelserne for begrænset skattepligt. For at forhindre dette foreslås det i § 1, nr. 2, i forslaget til lov om ændring af lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten, at

begrænset skattepligt til staten indtræder kvartalsvis.

Til nr. 3.

Efter forslaget vil der altid ved ophør af erhvervsvirksomhed her i landet skulle svares særlig indkomstskat af fortjeneste ved salg af virksomhedens maskiner, inventar og lignende driftsmidler. Fortjenesten opgøres som forskellen mellem det ved afhændelsen opnåede vederlag og anskaffelsessummen med fradrag af afskrivninger, der er foretaget over den skattepligtige almindelige indkomst. Der er herved gennemført en ligestilling af de erhvervsdrivende, hvis skattepligt ophører i forbindelse med virksomhedsophøret eller inden begyndelsen af det følgende skatteår, og dem, hvis skattepligt fortsat består. Man har anset det for rimeligt, at der indføres en tilsvarende ligestilling med hensyn til beløb, der er nedskrevet på varelagre samt på varepartier indkøbt på bindende kontrakt. Det kan mest praktisk gennemføres ved i de tilfælde, hvor de nedskrevne beløb som følge af skattepligtens ophør ikke senere indtægtsføres, at lade beløbene indgå i den skattepligtige særlige indkomst for ophørsåret.

Til nr. 4.

Efter de nugældende bestemmelser i § 3, stk. 1, nr. 1-4, skal ved opgørelsen af særlig indkomst ikke medregnes fortjeneste eller tab ved salg af formuegoder, når disse er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej, i spekulationsøjemed eller for så vidt angår aktier m. v. mindre end 2 år forud for afhændelsen. Endvidere skal ikke medregnes fortjeneste eller tab ved afhændelse af tidsbegrænsede rettigheder, der vedrører opfindelser og værker, som er skabt af afhænderen selv. Fortjeneste eller tab medregnes i disse tilfælde i den almindelige skattepligtige indkomst.

For at disse fortjenester eller tab, der bortset fra de omstændigheder, hvorunder de er erhvervet, er af ganske tilsvarende karakter, som de af lov om særlig indkomstskat omfattede, ikke skal kunne undrages beskatning, har man ment, at de bør medregnes ved opgørelsen af særlig indkomst, når de pågældende fortjenester eller tab på grund af ophør af skattepligt ellers ikke fuldt ud vil komme til beskatning her i landet. Fortjenesterne eller tabene skal i så fald ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst.

Til nr. 5.

Bestemmelsernes formål er alene at undgå fortolkningsvivl og at forhindre omgåelse af reglerne.