

Bilag 6.

FINANSMINISTERIET

Den 25. november 1968.

Bemærkninger til bilag 5.

I bilag 4 henstiller Erhvervenes fællesudvalg om Skattespørgsmål, at den foreslåede § 27 A også kommer til at gælde for aktieselskaber o. lign. samt i tilfælde, hvor de pågældende indkomster beskattes med særlig indkomstskat. Selv om det erkendes, at trangen til en indkomstspredning er særlig stor, når indtægterne skal beskattes med den progressive almindelige indkomstskat for personer, finder fællesudvalget, at et hensyn til virksomhedernes likviditet taler for, at der også bliver adgang til at sprede beskatningen af de pågældende indkomster, når skatten er proportional.

Henvendelsen angår altså for det første tilfælde, hvor indtægterne skal beskattes efter *selskabsskatteloven* (lovbekendtgørelse nr. 276 af 1. juli 1968). Aktieselskaber beskattes efter denne lovs § 17 med 36 pct. af den skattepligtige indkomst efter et fradrag, der udgør halvdelen af indkomsten, dog højst 2½ pct. af den indbetalte aktiekapital, beregnet på grundlag af aktiernes pålydende værdi. Det bemærkes, at skatten for aktieselskaber beregnes efter selskabsskattelovens regler, hvad enten det drejer sig om almindelig eller særlig indkomst, jfr. § 13 i lovbekendtgørelse nr. 275 af 27. juni 1968 om særlig indkomstskat m. v.

For det andet angår henvendelsen til

fælde, hvor de pågældende indtægter skal beskattes med *særlig indkomstskat (30 pct.)*. Ifølge § 2, nr. 4, jfr. § 3, stk. 1, nr. 1 og 4, i lov om særlig indkomstskat gælder det, når de afhændede rettigheder m. v. ikke er erhvervet som led i den skattepligtiges næringsvej eller i spekulationsøjemed og heller ikke vedrører opfindelser og værker, som afhænderen selv har skabt. (Hos aktieselskaber beregnes skatten dog som før nævnt altid efter selskabsskattelovens regler, selv om indkomsten er opgjort efter reglerne om særlig indkomst).

Den foreslåede adgang til at vente med indtægtsføringen af de pågældende indtægter, indtil de kan kræves betalt, betegner en afvigelse fra skattelovgivningens almindelige regler, hvorefter indtægterne skal medregnes i den skattepligtige indkomst, når de er erhvervet, selv om betaling først skal ske senere. Efter lovforslaget er ordningen begrænset til tilfælde, hvor såvel indtægternes art som beskatningens art (progressionen) i ganske særlig grad taler for en sådan afvigelse. En videregående afvigelse fra hovedreglen må anses for betænkelig, navnlig fordi det i så fald kan blive vanskeligt at afvise ønsker om tilsvarende regler i andre tilfælde, hvor en betaling erlægges i afdrag.