

Bilag 15.

Finansministerens bemærkninger til bilag 14.

I anledning af henvendelsen fra *Erhvervenes fællesudvalg om skattespørgsmål* skal finansministeriet bemærke følgende:

1) *Vedrørende lovforslaget om ændring af lov om særlig indkomstskat.*

I anledning af *den provenumæssige betragtning*, der anføres i forbindelse med fællesudvalgets primære ønske om, at lovforslaget opgives, skal det oplyses, at man — som nævnt i lovforslagets bemærkninger — skønmæssigt anslår merprovenuet for finansåret 1973-74 til omkring 50-60 mill. kr. Dette skøn kan også tjene som vejledning om den samlede merbelastning, lovforslaget vil medføre for erhvervsdrivende og andre skatteydere, der skal betale særlig indkomstskat. Provenuskønnet omfatter ikke den stigning i selskabsskatten, der bliver tale om, fordi selskaberne berøres af forslaget om, at det gældende 40 pct.-tillæg til anskaffelsessummen for fast ejendom skal nedsættes til et tillæg på 30 pct. (lovforslagets § 1, nr. 5).

Det er rigtigt, at personer, der beskattes efter reglerne om *spekulationsavancer*, ikke falder ind under den særlige indkomstskat. Når en person har en fortjeneste af den art, beskattes den nemlig efter den progressive statskatteskala, der gælder ved den almindelige indkomstbeskatning. Hvor det drejer sig om *spekulationsfortjeneste* ved salg af fast ejendom, bliver fortjenesten heller ikke nedsat med fradrag af den art, der foretages efter lov om særlig indkomstskat.

Når fællesudvalget anfører, at såkaldte „*aktive investeringer*“ berøres af lovforslaget, medens andre anbringelsesmåder („passiv

kapital“) ikke gør det, må det erindres, at de førstnævnte investeringer er forbundet med skattemæssige fordele, som ikke knytter sig til „passiv“ anbringelse af kapital. Den, der anskaffer et driftsaktiv, kan således afskrive skattemæssigt på anskaffelsessummen efter reglerne herom, og i en række af de tilfælde, som fællesudvalget nævner, udgør den fortjeneste, der beskattes som særlig indkomst, netop forskellen mellem salgssummen og den skattemæssigt nedskrevne værdi af anskaffelsessummen. I de tilfælde, hvor kapitalgevinst på „passive“ kapitalanbringelser ikke beskattes, har det til modstykke, at et eventuelt tab ikke kan fradrages, hvad det derimod kan i de fleste af de tilfælde, fællesudvalget peger på. Der er således fradragsret for tab ved salg af aktier samt ved udlodning af likvidationsprovenu fra aktieselskaber, jfr. lovens § 2, nr. 6 og 8. Der er også fradragsret for tab ved salg af maskiner m. v. samt skibe i forbindelse med afhændelse eller opgivelse af virksomhed (§ 2, nr. 1) samt for tab ved salg af goodwill (§ 2, nr. 3) og tidsbegrænsede rettigheder (§ 2, nr. 4). De nævnte tab fradrages i første omgang i den særlige indkomst; men hvis det fører til en negativ særlig indkomst, kan det negative beløb fradrages i den almindelige indkomst.

Fællesudvalget anfører endvidere, at avance i form af særlig indkomstskat som regel helt eller delvis er *af nominal og ikke reel art*, og at dette ikke mindst gælder for aktier. Der sigtes formentlig herved til, at en del af den værdistigning, der giver sig udslag i fortjeneste ved salg af et formuegode, kan modsvares af en stigning i det almindelige pris- og indkomstniveau i den periode,