

komstforhold, om indkomst fra virksomheden er personlig indkomst eller kapitalindkomst.

Begrebet skibsvirksomhed omfatter alle tilfælde, hvor et skib indgår i virksomheden, uanset om den skattepligtige ejer hele skibet, flere skibe eller kun andele i et skib. F.eks. vil selvstændig fiskeri- eller rederivirksomhed være omfattet af begrebet skibsvirksomhed. Det samme gælder selvstændig virksomhed med udlejning af skibe.

Ved afgørelsen af, om indkomst fra skibsvirksomheden er personlig indkomst eller kapitalindkomst, må foretages en samlet vurdering af den skattepligtiges indkomstforhold.

Ved vurderingen af den skattepligtiges indkomstforhold indgår årets personlige indkomst, kapitalindkomst og opsparet overskud af selvstændig virksomhed. Den skattepligtige almindelige indkomst indgår ikke i opgørelsen. Det betyder, at den skattepligtiges indkomst ved vurderingen ikke nedsættes med ligningsmæssige fradrag. Udgør indkomsten fra skibsvirksomhed, det vil sige virksomhedens resultat efter renter og afskrivninger, mindre end ca. 50 pct. af den skattepligtiges indkomst som nævnt ovenfor, vil indkomsten fra skibsvirksomhed som hovedregel blive anset for kapitalindkomst efter den foreslåede bestemmelse.

Indkomstforholdene kan vurderes over en periode på op til 5 år, således at tilfældige ændringer i indkomsten – f.eks. underskud i et enkelt indkomstår i skibsvirksomheden – ikke betyder, at indkomsten skifter karakter. Endvidere kan det tages i betragtning, om den skattepligtige er nyetableret med skibsvirksomheden, således at indtjeningen må forventes at stige efter nogle år. Det er ikke afgørende, om den skattepligtige deltager i den daglige drift af virksomheden. Ved vurderingen kan det have betydning, om den skattepligtige må antages at have anden hovednæring. Dette vil normalt være tilfældet, hvis den skattepligtige er fuldtidsbeskæftiget i anden selvstændig virksomhed eller som lønmodtager. I så fald vil skibsvirksomheden som regel blive anset for bierhverv.

Indkomst ved skibsvirksomhed vil f.eks. være kapitalindkomst for lønmodtagere, der ejer en eller flere skibsanparter, når indkomsten herfra udgør mindre end ca. 50 pct. af den skattepligtiges personlige indkomst, kapitalindkomst samt opsparet overskud af selvstændig virksomhed. Det har i denne forbindelse ingen betydning, om lønindkomsten skyldes, at den skattepligtige er ansat i f.eks. et selskab, der driver rederivirksomhed.

Når indkomsten fra skibsvirksomhed vurderet efter de anførte retningslinier må anses for kapitalindkomst, betyder det alene, at et overskud beskat-

tes med ca. 50 pct. som anden kapitalindkomst, og at underskud får en tilsvarende skatteværdi. Det følger dog heraf, at skibsvirksomhed, hvor indkomsten anses for kapitalindkomst, ikke kan beskattes efter virksomhedsskatteordningen, idet denne ordning forudsætter, at indkomsten er personlig indkomst. Skattekontrollovens regnskabsregler for erhvervsdrivende, reglerne om skattemæssige afskrivninger, om henlæggelse til investeringsfonds i skibsvirksomheden m.m. anvendes, uanset om indkomsten anses for kapitalindkomst eller personlig indkomst.

Er skibsvirksomheden ikke den skattepligtiges bierhverv, kan den skattepligtige vælge at lade sig beskatte efter dette forslags bestemmelser eller at lade virksomheden beskattes efter den foreslåede virksomhedsordning. Dette vil f.eks. gælde fiskere, der efter saltvandsfiskeriloven er erhvervsfiskere.

Til §§ 5–8

Indkomstskatten til staten opgøres efter § 5 som summen af almindelig indkomstskat, 12 pct.'s-indkomstskat og 6 pct.'s-indkomstskat. Skatterne beregnes på hvert sit grundlag.

Den almindelige indkomstskat beregnes på grundlag af den skattepligtige indkomst, der med visse begrænsninger i fradragene opgøres som hidtil. Af indkomsten beregnes den almindelige indkomstskat med i alt 22 pct. uanset indkomstens størrelse og sammensætning. De 22 pct. svarer til forskellen mellem den aftalte samlede skattesats på 50,1 pct. og den gennemsnitlige kommunale skatteprocent, der for tiden er 28,1. De 22 pct. omfatter indkomstskat til staten, folkepensionsbidrag og bidrag til dagpengefonden. Heraf følger, at begrænset skattepligtige, som hidtil ikke har betalt folkepensionsbidrag og dagpengebidrag, for fremtiden skal betale disse bidrag.

12 pct.'s-skatten beregnes af den personlige indkomst, i det omfang den overstiger et grundbeløb på 200.000 kr. Dette grundbeløb reguleres efter § 20. Herved sikres, at personlig indkomstskat beskattes progressivt.

6 pct.'s-skattens beregningsgrundlag opgøres på grundlag af personlig indkomst med tillæg af positiv kapitalindkomst. Det er nettokapitalindkomsten, der skal lægges til grund. Kapitalindkomst fragår ikke i beskatningsgrundlaget, hvis den er negativ.

6 pct.'s-skatten beregnes af summen af personlig indkomst og positiv kapitalindkomst i det omfang, summen overstiger et bundfradrag på 130.000 kr. Bundfradraget reguleres efter § 20. Kan en gift