

revarende ansættelsesforhold, kan der ikke foretages opsparing af denne del af indkomsten.

Til § 2

Beløb til opsparing skal indsættes på en konto i et pengeinstitut inden udløbet af fristen for indgivelse af selvangivelse for opsparingsåret. F.eks. har en kunstner i 1987 tjent 100.000 kr. som nævnt i lovforslagets § 1. Det maksimale beløb til opsparing af denne indkomst er 50.000 kr. Kunstnerens indkomstår følger kalenderåret, og den pågældende kunstner er undergivet den sædvanlige frist for indgivelse af selvangivelse. I denne situation skal den nævnte indkomst være optjent fra den 1. januar 1987 til den 31. december 1987. Opsparingen kan ske i perioden fra den 1. januar 1987 til den 15. februar 1988.

Den indkomst, som opsparingen beregnes af, skal være indkomst, der efter de sædvanlige regler er skattepligtig almindelig indkomst for kunstneren.

Det sædvanlige er, at kunstnere beskattes i det år, hvor et kunstværk sælges, og ikke i det år, hvor det fuldføres. Afgørende for beskattningen af indkomsterne er det tidspunkt, hvor kunstneren efter aftale med køberen har erhvervet en endelig ret til salgssummen. Dette betyder, at både kontantbeløb og tilgodehavender skal medregnes ved indkomstopgørelsen i det pågældende år. Det vil sige, at opsparingen både kan beregnes af indkomne kontantbeløb fra salg af kunstværker og for tilgodehavender, der i øvrigt skal medregnes i den skattepligtige indkomst.

Honorarer for flerårige arbejder, der udbetales som et samlet beløb, skal normalt først beskattes, når arbejdet er afsluttet og honoraret for arbejdet er fastsat og udbetalt. Eventuel opsparing af sådanne indkomster kan derfor først foretages fra dette tidspunkt.

Forfatterhonorarer skal principielt beskattes, når de er indtjent. Den del af honoraret, der udbetales som en procentdel af salgsindtægten, og som først kommer til udbetaling efter det år, på grundlag af hvis salgsindtægter andelen beregnes, beskattes efter praksis først i udbetalingsåret. Af samme grund kan der først foretages opsparing af beløbet i samme år.

Acontobeløb beskattes normalt i de år, hvor det bliver udbetalt. Derfor kan der også foretages opsparing af acontobeløb i udbetalingsåret.

Der kan ikke foretages opsparing af indtægter, der stammer fra ophavsrettigheder eller nærstående rettigheder (jf. kapitel V i ophavsretsloven), der ikke er tilvejebragt af kunstneren selv. Det gælder f.eks. arvede rettigheder eller rettigheder, som er købt.

Kontoen benævnes »opsparingsordning for kunstnere m.fl.« og skal bære påtegning om den skattepligtiges navn, adresse og personnummer. En konto for opsparingsordning for kunstnere m.fl. skal oprettes i pengeinstitutter, som har underkastet sig de kontrolforanstaltninger, som fastsættes af skatteministeren. Der vil formentlig i første række blive tale om, at pengeinstitutterne skal indberette årets bevægelser på kontoen til skattemyndighederne.

Til § 3

Hævede beløb skal medtages i den skattepligtige almindelige indkomst i det indkomstår, hvori de er hævet. Indsatte beløb skal hæves på den måde, at først indsatte beløb også hæves først. Er indsatte beløb ikke hævet i deres helhed, når 12-års-fristen udløber, skal beløbet medregnes i den skattepligtige almindelige indkomst for det indkomstår, hvor fristen udløber.

Til §§ 4 og 5

Opsparede beløb skal i første række komme kunstnerne til gode. Foretagne indskud på kontoen kan derfor ikke umiddelbart gøres til genstand for kreditorforfølgning eller falde i arv. I tilfælde af den skattepligtiges død eller konkurs skal der foretages en efterbeskatning af ikke anvendte opsparinger. Efterbeskatningen gennemføres på den måde, at den skattepligtige indkomst for de enkelte opsparingsår forhøjes med de ubenyttede beløb. Herefter beregnes den skat, der skulle have været betalt, såfremt der ikke havde været foretaget fradrag i den skattepligtige indkomst for indsatte beløb på kontoen. Der skal ligeledes ske efterbeskatning, hvis skattepligten efter kildeskattelovens § 1 ophører af anden grund end ved død, dvs. ved fraflytning.

Det indestående beløb tjener til sikkerhed for det skattekrav, som kan opstå i forbindelse med efterbeskatningen. Det indestående beløb kan derfor ikke forlanges udbetalt, før skattevæsenets krav er fyldestgjort.

Til §§ 6 og 7

Renter, der tilskrives indestående beløb, hæves i overensstemmelse med de regler, som vedkommende pengeinstitut har fastsat herom. Renterne medregnes i den skattepligtige indkomst efter de sædvanlige regler, dvs. det tidspunkt, hvor renterne kan forlanges tilskrevet kontoen til en sædvanlig rentetilskrivnings-termin, eller ved fuldstændig ophævelse af kontoen.