

Til nr. 7

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den under nr. 9 foreslåede ophævelse af § 7 O, stk. 2.

Til nr. 8

Bestemmelsen indeholder forslaget om, at det ikke er nødvendigt med en tilladelse, for at særlig store engangsindtægter, som er oppebåret af kunstnere, opfindere og videnskabsmænd kan undergives en lempelig beskatning, der udligner progressionsvirkningen af, at en særlig stor indkomst samles sammen i et år.

Bestemmelsen indeholder endvidere forslaget om, at indsats for at redde mennesker eller medvirken til at opklare en forbrydelse beskattes lempeligt uden en særlig tilladelse fra myndighederne.

#### *Beskatning af visse engangsindtægter*

Efter de gældende regler er det principielt uden betydning, om en indtægt i et år er en særlig stor indtægt eller ej. Efter ligningslovens § 7 O kan der dog gives tilladelse til, at en del af visse særlig store indtægter undergives en lempelig beskatning, der i et eller andet omfang udligner den særlig stærke progressionsvirkning, der ellers ville være resultatet af, at særlig store indtægter samles i et år. Det er indtægter fra opfinderarbejde, litterære indtægter, indtægter fra kunstnerisk virksomhed og indtægter fra videnskab. Den lempelige beskatning består i, at der indrømmes et bundfradrag på 10.500 kr. (1998), og at kun 85 pct. af resten medregnes i den skattepligtige indkomst. (Selvom den skattepligtige har flere forskellige slags indkomster, der berettiger til den lempelige beskatning efter § 7 O, gives der altid højest et bundfradrag.)

Den lempelige beskatning kræver imidlertid en tilladelse fra skatteministeren. Kompetencen til at give tilladelse er ved udlægningsbekendtgørelsen, senest bekendtgørelse nr. 336 af 10. juni 1998, udlagt til told- og skatteregionerne samt Københavns og Frederiksbergs kommuner med rekurs til Told- og Skattestyrelsen.

For at tilladelse til lempelig beskatning kan gives, må arbejdet være udført af den samme, som oppebærer indtægten. Den må ikke være udført af den pågældendes selskab eller af en anden, hvis rettigheder, man har købt.

Arbejdet vil formentlig typisk være udført af personer, der ikke har lønmodtagerstatus, men det er ikke noget krav.

Der skal være en direkte sammenhæng mellem indtægterne og det arbejde, der kvalificerer til lempelse. Legater fra f.eks. Statens Kunstfond berettiger således ikke til lempelse.

Indtægter fra kunstnerisk virksomhed omfatter efter praksis kun indtægter fra skabende kunstneres arbejde, mens f. eks. en skuespiller principielt er udelukket fra at få lempelse.

De indtægter, der er omfattet af lempelsesreglerne, må ikke have en varig og fast karakter. Man kan dog ikke efter gældende praksis opstille en regel om, at der kun kan ske beskatning efter bestemmelsen en gang, ligesom det er for firkantet at sige at en person, der udelukkende lever af sine indtægter af den pågældende art, uden videre er afskåret fra lempelsen. På den anden side er det klart, at der ikke kan eller må ske regelmæssig beskatning efter lempelsesbestemmelsen. På et eller andet tidspunkt kan de berørtes virke indenfor det lempelsesberettigede område antage en så varig og fast karakter, at lempelsesbestemmelsen bliver uanvendelig, idet der ud fra en konkret bedømmelse ikke længere vil være tale om en ekstraordinær stor indtægt.

Der gives kun lempelse for ekstraordinært store indtægter. Herved forstås efter praksis navnlig, at indtægten skal være mere end 25 pct. over normalindtægten, og indtægten må ikke være mindre end 15.000 kr. Hvis den skattepligtige indkomst i det år, hvor den ekstraordinære indtægt erhverves, er mindre end normalindtægten, forhøjes de 25 pct. med yderligere denne forskel. Der har dannet sig en praksis, hvorefter normalindtægten udgør forrige års skattepligtige indkomst, evt. under unormalt svingende indtægter et gennemsnit af f.eks. de tre tidligere indkomstårs indtægter.

Det er ikke hele den ekstraordinært store indtægt der lempes. Det er kun den del, der overstiger den ovenfor anførte grænse på 25 pct. af normalindtægten (evt. forhøjet med forskellen mellem årets indtægt og normalindtægten), der lempes.

Forslaget fastholder, at kun indtægter fra opfinderarbejde, litterære indtægter, indtægter fra kunstnerisk virksomhed og indtægter fra videnskab giver ret til en lempelig beskatning.

Forslaget ændrer ikke på, hvori den lempelige beskatning består. I det beløb, der omfattes af lempelsen, indrømmes der et bundfradrag på 10.500 kr. (1998), og kun 85 pct. af resten medregnes i den skattepligtige indkomst.

Forslaget fastholder, at de indtægter fra kunstnerisk virksomhed, der giver ret til lempelse, kun er indtægter ved skabende kunstnerisk virksomhed. Der eksisterer ikke i gældende skattelovgivning nogen entydig definition på, hvad dette begreb betyder. I nærværende sammenhæng skal det omfatte indtægt fra salg af billedkunst, indtægt fra salg af kunsthåndværk, ind-