

beskatningen iøvrigt fulgte princip, at indkomsten måles i forhold til bestemte tidsrum (et år), og at indkomstbeskatningen fastlægges på regelmæssige tidsperioder, i forhold til hvilke indkomsten inddeles og opgøres. Kommissionen rejser derfor det spørgsmål, om man ikke også i andre tilfælde under beskatning burde inddrage realisationsfortjenester, der indvindes udenfor nærings- og spekulationstilfælde, og om dette ikke tillige burde ske med hensyn til kapitaludbetalinger i forskellige tilfælde, hvor disse repræsenterer indtægter, der er opsparet gennem en årrække uden at have været undergivet indkomstbeskatning (akkumulerede indtægter).

Kommissionens betænkning konkluderer i, at det må anses for lidet rimeligt, at de ofte meget betydelige fortjenester, som en skatteyder — udenfor spekulations- og næringstilfældene — tager hjem ved salg f. eks. af grundarealer, faste ejendomme og aktier, overhovedet ikke bliver beskattet. Da en progressiv beskatning imidlertid kunne virke særdeles hårdt, hvor man således inddrog en gennem længere tid skabt fortjeneste under beskatning for et enkelt år, foreslog kommissionen indførelse af *en særlig beskatningsform, en skat med en fast skattesats af „kapitalvinding“*, hvorunder skulle henføres:

fortjeneste ved ikke-erhvervsmæssig afhændelse af fast ejendom, erhvervsmæssigt benyttede skibe, maskiner og andet driftsmateriel, aktier, tegningsret til aktier, fortjeneste ved udlodning af likvidationsprovenu i aktieselskaber, ved afhændelse af goodwill og tidsbegrænsede rettigheder, samt

forskellige andre eengangsindektægter, såsom kapitalerstatning ved fratrædelse af stilling, ved opgivelse af ret til pension eller renteforsikring, fortjeneste ved en kapitalforsikring eller kapitalpension, der kommer til udbetaling i forsikringstagerens eller den pensionsberettigedes levende live, visse gratialer m. v. Særlig med hensyn til kapitalforsikringer og kapitalpensioner anbeføres, at disse i dag nyder en skattemæssigt særlig gunstig behandling, sammenlignet med renteforsikringer, og at en beskatning af ikke indkomstbeskattede arbejdsgiverbidrag og rentetilvækst som kapitalvinding vil betyde en bedre balance i beskatningen af de forskellige forsikrings- og pensionsarter.

*Martsforslaget* foreslog i afsnit II indført en proportional beskatning — med 15 pct. — af visse fortjenester og erhvervelser, som man ikke mente at burde inddrage under den almindelige progressive indkomstbeskatning, men som man

på den anden side fandt ikke burde fritages helt for beskatning. Den nævnte beskatning ramte dels erhvervelser og avancer, der efter de gældende regler er indkomstskattepligtige, dels erhvervelser, som nu er skattefri. Derimod optog forslaget ikke en almindelig kapitalvindingskat, idet man fandt, at afgørende grunde talte imod en sådan beskatning i den meget omfattende form, hvori den var foreslået af kommissionen. Der henvistes i så henseende bl. a. til det merarbejde, som disse reglers praktisering ville betyde, hvorved pegedes på, at kommissionen af praktiske hensyn havde undladt at foreslå kapitalvindingskat af fortjenester vedrørende offentlige obligationer. Man fandt endvidere, at vanskelighederne ved „spekulationsbeskatning“ kun tildels ville falde bort, at en ensartet beskatning i spekulationstilfælde og andre tilfælde forekom mindre rimelig, og at kommissionens forslag om behandlingen af kapitaltab — som alene skulle kunne bringes til fradrag i eventuel skattepligtig kapitalvinding i det pågældende eller et senere indkomstår — var utilfredsstillende.

*Det foreliggende forslag* har — som det allerede fremgår af dets titel — optaget den af skatte- og lovkommissionen foreslåede nye beskatningsform: skat af kapitalvinding. Man må med kommissionen være enig i det urimelige i, at en række — ofte meget betydelige — avancer og kapitalerhvervelser helt går fri for beskatning. Det forekommer velbegrundet at videreføre den inddragning af avancer under beskatning, som ligningslovene har påbegyndt. Men det forekommer i betragtning af erhvervelsernes karakter ikke naturligt — som nu — at undergive dem den progressive beskatning under sammenlægning med skatteyderens øvrige indkomst. Den rette beskatningsform må være, som af kommissionen foreslået, at undergive disse erhvervelser beskatning med en fast skattesats, og man har i denne henseende fundet en beskatning med 35 pct. passende.

Reglerne om kapitalvindingskatten er optaget i forslagens afsnit IV. Som det fremgår af de indledende bemærkninger til afsnit IV og af bemærkningerne til de enkelte bestemmelser i nævnte afsnit afviger forslaget i adskillige, tildels ret betydningsfulde henseender fra kommissionsudkastet. Her skal blot som de væsentligste afvigelser fremhæves, at fortjeneste ved realisation og indfrielse af offentlige obligationer er foreslået inddraget under kapitalvindingsbeskatningen, at kapitaltab for halvdelens vedkommende kan fradrages i den skattepligtige ind-