

med udførelsen af det indtægtsgivende arbejde, jfr. § 12, kan der uden dokumentation i indkomst af ikke-selvstændigt erhverv (herunder værdi af frit ophold og andre goder, som den skattepligtige modtager i kraft af arbejdsforholdet), fradrages et fast beløb af 400 kr. årlig, dog højst 10 pct. af indkomsten. Større fradrag kan kun godkendes, såfremt den skattepligtige dokumenterer, at han har haft fradragsberettigede udgifter, der overstiger den nævnte grænse. Hvor ligningsrådet for visse arter af udgifter godkender fradrag i indkomsten med bestemte beløb eller efter bestemte satser uden dokumentation i det enkelte tilfælde, kan den skattepligtige, der godtgør, at han har udgifter af den pågældende art, kræve sådanne fradrag taget i betragtning ved afgørelsen af, om hans samlede fradragsberettigede udgifter overstiger den fornævnte grænse.

Stk. 2. Ved opgørelse af lønindtægten og ved beregningen af det skattefrie fradrag i medfør af stk. 1, 1. punktum, skal beløb, der af arbejdsgiveren udbetales som godtgørelse for udgifter, der påføres den skattepligtige som følge af arbejdet, tages i betragtning. Dette gælder dog ikke beløb, der omfattes af bestemmelsen i § 3, nr. 11. Beløb, der er godtgørelse efter regning for udgifter til rejse og fortæring, tages ej heller i betragtning i det omfang, hvori de er medgået til dækning af den skattepligtiges merudgifter ved den pågældende rejse m. v.

Stk. 3. Det i stk. 1, 1. punktum, omhandlede fradrag kan ikke beregnes for specielle honorarer, der ydes udenfor et egentligt tjenesteforhold, f. eks. honorarer til medlemmer af bestyrelser, eller for det folketingets medlemmer tilkommende vederlag, jfr. § 83, stk. 1, i lov nr. 171 af 31. marts 1953, som ændret ved lov nr. 193 af 11. juni 1954.

Stk. 4. Fradrag som foran anført tilkommer den skattepligtige selv såvel som hver enkelt med ham sambeskattet person, der oppebærer lønindtægt fra fremmede.

Stk. 5. Foranstående bestemmelser berører ikke retten til fradrag i anledning af kontingenter til faglige sammenslutninger.

§ 14.

I den skattepligtige indkomst kan fradrages udgifter, der er afholdt til udarbejdelse eller trykning af videnskabelige vær-

ker, der af en højere læreanstalt antages til at forsvares for doktorgraden.

§ 15.

I indkomsten kan iøvrigt fradrages:

- 1) Renter af gæld. Renter af lån, der optages mod sikkerhed i kapitalforsikring, kan kun fradrages i det omfang, hvori lånet kan fradrages i den skattepligtige formue, jfr. § 99, stk. 2, d. Renter af gæld kan ikke fradrages i det omfang, hvori gældens påtagelse udgør en gave fra den skattepligtige.
- 2) Udgifter til arbejdsløshedsforsikring.
- 3) Udgifter til præmie vedrørende livrente, overlevelsesrente, invaliderente, pensionsforsikring eller lignende renteforsikring, der er tegnet til fordel for den skattepligtige eller hans pårørende, samt bidrag til en pensionsordning, der går ud på at sikre den skattepligtige eller hans pårørende en løbende årlig pensionsindtægt. Som renteforsikring betragtes annuitetsforsikringer, når forsikringssummens ratevise udbetaling efter policen skal udstrækkes over et åremål af 10 år eller mere, eller når forsikringen er kombineret med en opsat livrenteforsikring, samt arverenter alt for så vidt der ikke ved policen er tillagt den til udbetalingen berettigede valgfrihed mellem ratevis eller samlet udbetaling af forsikringssummen. I andre tilfælde vil forsikringen altid i skattemæssig henseende være at betragte som en kapitalforsikring, for hvilken præmier kun kan bringes til fradrag i det under nr. 4) angivne omfang.

Indskud een gang for alle til en forsikrings- eller pensionsordning af fornævnte indhold kan ikke på samme måde fradrages i indkomsten for det år, hvori indskuddet præsteres, men kan fradrages med 1/15 i dette og hvert af de efterfølgende 14 år. Hvor præmie- eller bidragsbeløb efter forsikrings- eller pensionskontrakten skal tilsvares over et kortere åremål end 15 år, kan der i det enkelte år indenfor præmiebetalingsperioden fradrages en så stor del af det erlagte beløb, som svarer til forholdet mellem præmiebetalingsperiodens åremål og 15 år; efter præmiebetalingsperiodens udløb kan der i det enkelte år foretages