

## Til § 11.

Når bestemmelsen om beskatning af overført indkomst skal kunne motivere skatteyderne til at afholde sig fra de dispositioner, som bestemmelsen omfatter, har man ikke ment, at en summarisk beskatning med 30 pct. som foreslået for overskydende indkomst vil være tilstrækkeligt. Det er derfor foreslået, at den overførte indkomst beskattes med en forholdsmæssig andel af de skatter, der skulle være pålignet af indkomsten i indkomståret 1968, hvis den blev undergivet beskatning. Ved beregningen anvendes udskrivningsreglerne for skatteåret 1968-69, herunder reglerne om reguleringsfradrag for dette skatteår.

## Til § 13.

Bestemmelsen fastslår, hvilke skattepligtige der omfattes af reglerne om beskatning af overskydende indkomst. Dødsboer falder udenfor, da de efter de i kapitel 2 foreslåede overgangsregler ikke får noget skattefrit år som følge af kildeskattens indførelse. Pligten til at svare skat for indkomståret 1968 er efter de hidtidige regler afhængig af, om den pågældende person opfylder de subjektive skattepligtsbetingelser pr. 1. april 1969. Det foreslås derfor, at denne dato lægges til grund for så vidt angår beskatning af overskydende indkomst, men af praktiske grunde skal afgørelsen af, om skattepligt foreligger, ske efter reglerne i kildeskatte-lovens § 1, nr. 1 eller 2, og § 2, stk. 1 c eller d. Det drejer sig om personer, der er selvstændigt skattepligtige på grund af bopæl her i landet eller tidligere bopæl her, samt personer, der er begrænset skattepligtige her som følge af, at de driver erhvervsvirksomhed eller ejer fast ejendom m. v. her. Personer, der efter bestemmelserne i forslaget § 3, stk. 1 og 2, er undtaget fra skattepligten efter de foran nævnte regler, er dog også undtaget fra pligten til at svare skat af overskydende indkomst. Efter bestemmelsens formulering vil bortfald af den almindelige skattepligt f. eks. på grund af fraflytning til udlandet eller dødsfald ikke medføre afgangsførelse af nogen del af den pålignede skat af overskydende indkomst, jfr. også bestemmelsen i § 17, stk. 2, 3. pkt.

Giftede kvinder er ikke undergivet selvstændigt skattepligt. I de tilfælde, hvor en gift kvinde bliver selvstændigt skattepligtig ved skilsmisse eller separation i tiden 1. april 1969 til 31. december 1969, skal den pågældende efter forslaget omfattes af pligten til at svare skat af overskydende indkomst. Det hænger sammen med, at det i § 16, stk. 1, foreslås, at mandens overskydende indkomst i de nævnte tilfælde alene skal beregnes på grundlag af

hans egne indtægter, jfr. nærmere herom under bemærkningerne til § 16.

Efter forslaget § 14, stk. 2, skal skatteyderen kunne forlange, at den overskydende indkomst beregnes med indkomståret 1966 som sammenligningsgrundlag. Hvis han ikke er sambeskattet med ægtefællen for begge de indkomstår, der kommer i betragtning, skal efter forslaget § 16, stk. 2, kun hans egne indkomster lægges til grund ved beregningen af overskydende indkomst. Som en konsekvens heraf foreslås det, at hustruen i sådanne tilfælde bliver omfattet af pligten til at svare skat af overskydende indkomst.

Hvor en person bliver skattepligtig her i landet efter den 1. juli 1967 ved tilflytning fra udlandet, skal såvel den første som den anden indkomstansættelse ske på grundlag af den forventede fremtidige indkomst. For skatteåret 1968-69 vil det i overensstemmelse med forslaget § 5, stk. 2, være indkomsten i perioden 1. april til 31. december 1968, der danner grundlag for ansættelsen. Fra og med den 1. januar 1969 overgår tilflytteren til beskatning af sin løbende indkomst ligesom andre skatteydere. Der opstår altså ikke som følge af overgangen til kildeskat nogen "skattefrit" periode. Det foreslås derfor i bestemmelsens stk. 3, nr. 1, at beskatning af overskydende indkomst undlades i sådanne tilfælde.

Man har endvidere fundet det rimeligt at gøre undtagelse fra beskatningen af overskydende indkomst, hvor skatteyderen afgår ved døden inden udgangen af året 1969, samt for enker, der først er blevet selvstændigt skattepligtige efter den 1. januar 1968.

## Til § 14.

Den overskydende indkomst opgøres principielt som det beløb, hvormed den ansatte skattepligtige indkomst for indkomståret 1968 overstiger den ansatte skattepligtige indkomst for indkomståret 1969 forhøjet med 20 pct., dog mindst 15.000 kr. Det er kun den almindelige skattepligtige indkomst, der indgår i opgørelsen; eventuel særlig indkomst får ikke indflydelse på den.

Ifølge forslaget § 21 skal beskatningen af kapitalbindingskontobeløb, der hæves i utide i indkomståret 1968, overføres fra 1968 til 1969. Dette bør ikke indvirke på opgørelsen af overskydende indkomst, og i stk. 3 foreslås det derfor, at der ved opgørelsen af den sammenligningsindkomst, der lægges til grund ved den overskydende indkomsts beregning, ses bort fra det overførte beløb. Med en tilsvarende begrundelse foreslås det, at man ved sammenligningsindkomstens opgørelse ikke skal tage