

### Bemærkninger til lovforslaget.

Formålet med lovforslaget er at gennemføre en del ændringer i lov om særlig indkomstskat m. v. som følge af kildeskatteordningens iværksættelse. Nogle bestemmelser foreslås helt ophævet, da de er erstattet af bestemmelser i kildeskatteloven.

Til de enkelte ændringsforslag i § 1 bemærkes:

#### Til nr. 1.

Ved kildeskattelovens § 4, stk. 2, indføres særskilt beskatning af gifte kvinder, for så vidt angår indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed, indkomst ved arbejde for fremmede, arbejdsløshedsunderstøttelse og sygeløn m. v. Det vil harmonere bedst hermed, at den gifte kvinde også beskattes særskilt af de arter af særlig indkomst, der knytter sig til virksomhed, der danner grundlag for særskilt beskatning af hustruens almindelige indkomst. Det drejer sig navnlig om fortjeneste eller tab ved afståelse af formuegoder, der hører til hustruens selvstændige virksomhed, samt gratialer og fratrædelsesgodtgørelse fra hustruens arbejdsgiver.

En herpå sigtende bestemmelse foreslås optaget i § 1 som nyt stk. 2.

Den særskilte beskatning af særlig indkomst hos hustruen vil ikke have betydning for selve skattens beregning, idet den udskrives med 30 pct. uanset størrelsen af den særlige indkomst. Hvor mand og hustru har særlig indkomst i samme indkomstår, vil de dog efter reglens formulering få hver sit 1.000 kr.-fradrag. Denne situation må antages at forekomme ret sjældent, og man har ikke fundet tilstrækkelig anledning til at give særregler om deling mellem ægtefællerne af 1.000 kr.-fradraget i sådanne tilfælde.

#### Til nr. 2 og 5 a.

Efter lovens § 2, nr. 14, medregnes ved opgørelsen af særlig indkomst „beløb, hvorved varelager er nedskrevet i forhold til fakturaprisen eller dagsprisen ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det skatteår, i eller med udløbet af hvilket indkomstskattepligtigt til staten ophører. Endvidere beløb, der er nedskrevet på varepartier indkøbt på bindende kontrakt til senere levering.“

Reglen er anvendt i de tilfælde, hvor skattepligten her til landet ophører ved fraflytning. Det beløb, der skal beskattes som særlig indkomst, er den nedskrivning på varelager eller varer købt på bindende kontrakt, der er foretaget ved opgørelsen af den pågældendes skattepligtige indkomst for det sidste

skatteår, i hvilket skattepligten består før fraflytningen. Det fulde nedskrivningsbeløb beskattes, uanset om der opnås nogen fortjeneste ved realisationen af varelageret, og selv om nedskrivningen kun har haft virkning for en del af et skatteår.

Efter kildeskatteloven vil det ikke være nødvendigt at have en regel som den omhandlede, idet beskatningen her i landet i fraflytningstilfælde omfatter indtægten lige til fraflytningen. Det foreslås derfor at ophæve reglen i § 2, nr. 14.

Som en følge heraf foreslås § 5 A ændret, således at en virksomhed her i landet først anses for opgivet, når også dens varelager er solgt.

#### Til nr. 3.

Efter lovens § 3, stk. 2, skal visse spekulations- eller næringsfortjenester medregnes til den særlige indkomst i stedet for den almindelige indkomst, når de på grund af ophør af skattepligt her i landet ellers ikke ville blive beskattet her. Det samme gælder tab af den nævnte art. Det drejer sig navnlig om fortjeneste eller tab ved afståelse af fast ejendom, aktier, goodwill og rettigheder såsom patentret og forfatterret.

Efter kildeskatteloven vil sådan fortjeneste eller tab blive taget i betragtning ved beskatningen, når fortjenesten erhverves eller tabet konstateres, før den pågældendes skattepligt ophører ved udrejse af landet. Der vil således ikke længere være behov for en regel, hvorefter de omhandlede fortjenester eller tab i disse tilfælde overgår til beskatning som særlig indkomst. Under hensyn hertil foreslås bestemmelsen i § 3, stk. 2, ophævet.

#### Til nr. 4 og 5.

Efter kildeskattelovens §§ 30 og 31 betragtes udlodning af aktiver fra et privat eller offentligt skiftet bo til arvingerne som salg, og fortjeneste eller tab tages i betragtning ved opgørelsen af boets skattepligtige indkomst. Som følge heraf foreslås i lovens § 4, stk. 2, og § 5, stk. 2, arveovergang medtaget blandt de overdragelsesformer, der kan medføre beskatning med særlig indkomstskat.

#### Til nr. 6.

Lovens § 8, stk. 2, indeholder regler om opgørelsen af særlig indkomst for personer, der bliver skattepligtige ved tilflytning til landet. Hvor indkomstopgørelsen for sådanne personer sker på grund-