

telsen for ægtefællerne foretages efter lovens regler, og skattemyndighederne beregner ægtefællernes skat under forudsætning af særskilt beskatning efter lovens regler. De for hver ægtefælle beregnede skattebeløb lægges sammen, og det samlede beløb fordeles på ægtefællerne i overensstemmelse med den trufne aftale, der eventuelt kan være ændret i forbindelse med den endelige selvangivelse. Overskydende skat eller restskat opgøres og afregnes med hver ægtefælle for sig.

Vedrørende forslag til lov om ikrafttræden af lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m. v. (Kildeskat).

Spørgsmål 5:

Hvilke indkomstarter kan der blive tale om at henføre under bestemmelsen i § 10?

Svar:

Til forståelse af hensigten med den foreslåede beskatning af overført indkomst skal man indledningsvis fremhæve, at reglen alene er indsat for at modvirke omgåelse af reglerne om beskatning af overskydende indkomst, jfr. bemærkningerne til ikrafttrædelseslovforslaget side 6, sp. 2. Sådanne omgæelser kan bl. a. tænkes iværksat ved en vilkårlig anvendelse af reglerne om afskrivning på driftsmidler og om varelager nedskrivninger i årene 1969 og 1970. Der vil også kunne opnås betydelige skattemæssige fordele ved at foretage store udlodninger eller lønudbetalinger fra aktieselskaber og foreninger m. v. i de nævnte år, jfr. de i bemærkningerne side 9, sp. 2, opstillede eksempler.

Det har således ikke været tanken at gøre bestemmelsen udtømmende i den forstand, at enhver tænkelig form for overførsel af indkomst til indkomståret 1969 skulle medtages.

De indkomstarter, der omfattes af § 10, stk. 1, vil fremkomme i form af forøgelse af den almindelige skattepligtige indkomst ved de i bestemmelsen nævnte regnskabsmæssige dispositioner, hvoraf formindskelse af afskrivninger på driftsmidler og varelager er langt de mest betydningsfulde. Som bestemmelsen i stk. 1 er formuleret, vil den ikke omfatte egentlige indtægter, der retligt er erhvervet i 1969, f. eks. ved en øget arbejdsindsats eller øget omsætning i en erhvervsvirksomhed.

I øvrigt henvises til svaret på spørgsmål 6.

Bestemmelsen i § 10, stk. 2, vedrører udbytte og anden udlodning fra selskaber m. v. samt lønninger, tantieme og lignende fra selskaber m. v.

Spørgsmål 6:

Udvalget anmoder om en redegørelse for, hvad udtrykket „ændring af fremgangsmåden ved indkomstopgørelsen“ i § 10, stk. 1, kan dække over.

Svar:

Med det nævnte udtryk sigtes til rent regnskabsmæssige dispositioner, der ikke medfører nogen forøget pengeindtægt, sådan som det er tilfældet, hvor skatteyderen øger sin arbejdsindsats eller omsætningen i sin virksomhed.

Som eksempler på tilfælde, der omfattes af udtrykket, kan nævnes:

a. Forøgelse af indkomsten ved en væsentlig formindskelse af afskrivning på driftsmidler i forhold til tidligere år.

b. Forøgelse af indkomsten ved en væsentlig formindskelse af varelager nedskrivning i forhold til tidligere år.

c. Forøgelse af indkomsten ved at aktivere driftsmidler af den i afskrivningslovens § 3, stk. 1, nævnte art („småaktiver“) i stedet for at fradrage udgiften, når dette hidtil har været den normale fremgangsmåde.

d. Forøgelse af indkomsten i forbindelse med regnskabsomlægning.

Spørgsmål 7:

Er det muligt at sondre mellem den indkomstoverførsel, der sker ved nedsættelse af afskrivningsprocenten, og den, der sker ved, at et varelager under anvendelse af samme afskrivningsprocent som i tidligere år nedbringes ved, at der ikke i sædvanligt omfang foretages køb til erstatning for solgte varer?

Svar:

Efter formuleringen af § 10, stk. 1, vil der kun blive tale om overført indkomst i forbindelse med varelager nedskrivning, når skatteyderen nedsætter den procentsats, hvormed han afskriver på sit varelager. De tilfælde, hvor indkomsten forøges, ved at varelageret og dermed nedskrivningen på dette reduceres, vil kunne udsøndres, idet der i disse tilfælde ikke sker nogen ændring af procentsatsen for nedskrivningen.