

med kursstigning på gæld i fast ejendom løses tilfredsstillende).

For fortjenester, der er opsparet under 40 pct.s selskabsbeskatning, betyder den nyligt gennemførte halvering af aktieavancebeskatningen efter 8 års besiddelse, at der til slut reelt kun inddrages ¼ af de resterende 60 pct. Den samlede skat af indtægt, der akkumuleres i selskaber og tages ud som avance ved salg af aktierne, bliver derfor kun 40 pct.s selskabsskat plus 15 pct.s avanceskat, i alt 55 pct. Og de sidste 15 pct. betales endda først efter en årrække med rente- og likviditetsfordel af skatteudskydelsen.

Dette vil naturligvis give anledning til skatte-tænkning i selskaber, der ikke behøver at udøve egentlige aktiv erhvervsvirksomhed.

## 2. Forslagets principper

De anførte sammenhænge har ført til dette forslag, der afskaffer den særlige indkomstskat som en 50 pct.s endelig skat.

I stedet foreslås, at særlig indkomst som hovedregel medregnes i indkomstårets almindelige skattepligtige indkomst.

Men i erkendelse af at der typisk er tale om en fortjeneste, der er opnået i kraft af for lave skattepligtige indkomster i de foregående år (for store afskrivninger eller akkumulering af indtægt i et selskab), gives adgang til ved statsskattens beregning at få fordelt fortjenesten over indkomståret og de fire foregående år – såfremt skatteyderen i alle fem år har været fuldt skattepligtig i Danmark.

Fordeling over de fire forudgående år kan ske, hvis den særlige indkomst er over 20.000 kr. og kun for den del af den særlige indkomst, der overstiger de 20.000 kr. Hvis skatteyderen ikke i alle fire forudgående år har været fuldt skattepligtig, skal fordelingen ske over de af årene, hvor denne skattepligtig har været gældende.

Skatten af den særlige indkomst skal i relation til 8 pct.s tillæg betragtes som almindelig indkomstskat i indkomståret, uanset om der beregningsmæssigt i øvrigt sker fordeling over de foregående år.

Uanset skatteberegningens metode kan den særlige indkomst *ikke* medregnes i socialindkomsten eller give anledning til omberegning af indkomstbestemte ydelser til skatteyderen.

Det foreslås desuden, at 6.000 kr.s bundfradraget ved opgørelsen af særlig indkomst bortfalder for genvundne afskrivninger m.v.

Endelig forslås at fjerne muligheden for at yde kursnedslag ved gælds- og pantebreve i forbindelse med avanceopgørelsen ved salg af maskiner og driftsmidler. Baggrunden herfor er, at sælger har haft adgang til afskrivning på den fulde nominelle anskaffelsessum, og at det ligeledes vil være muligt for køber at afskrive på den fulde nominelle salgssum. Den hidtidige praksis med at acceptere kursnedslag giver derfor grundlag for skattetænkning.

## 3. Provenuskøn

Det skønnes, at forslaget vil øge provenuet af den særlige indkomstskat fra ca. 500 til mindst 700 mill. kr.

De skønnede ekstra 200 mill. kr. fremkommer dels fordi den særlige indkomst ved indregningen i årets eller femårets almindelige skattepligtige indkomst typisk beskattes højere end de hidtidige 50 pct., dels fordi skattegrundlaget og antallet af skatteydere stiger ved afskaffelsen af 6.000 kr.s fradraget – især vedrørende genvundne afskrivninger. Forslagets økonomiske konsekvenser forudsættes nærmere belyst under udvalgsarbejdet – ligesom der her må ske en omhyggelig teknisk tilretning med eventuelle konsekvensrettelser også i andre love.

## Bemærkninger til § 1

Til nr. 1

Adgangen til beskatning som særlig indkomst afskaffes helt for gratialer ved virksomhedsjubilæer, idet den hidtidige bestemmelse har givet anledning til utilsigtet udnyttelse. Sådanne gratialer vil herefter altid være almindelig skattepligtig indkomst i det relevante indkomstår.

Til nr. 2

Muligheden for kursnedskrivning ved avanceopgørelse ved salg af maskiner og driftsmidler afskaffes.

Til nr. 3

Hovedbestemmelsen om, at særlig indkomst ikke er almindelig skattepligtig, indkomst fjernes.

Til nr. 4, 8, 9 og 10

6.000 kr.s fradragets anvendelighed begrænses til fortjenester ved godtgørelse ved fratræden af stilling eller opgivelse af agentur (§ 2, nr. 9), jubilæumsgratiale fra arbejdsgiver (§ 2, nr. 10), vederlag ved indskrænkning i fri erhvervsudvidelse (§ 2, nr. 14), vederlag ved afløsning af visse pensionstil-