

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

I. Lovens formål

Med henblik på en forenkling af skattesystemet foreslås, at lov om særlig indkomstskat ophæves som selvstændig lov. Beskatningshjemmel m.v. overføres til den øvrige skattelovgivning.

II. De gældende regler

Efter de gældende regler beskattes en række indtægter som særlig indkomst med 50 pct. Dette gælder bl.a. genvundne afskrivninger og vederlag for afløsning af pensionstilsagn.

Den særlige indkomst selvangives særskilt, og skatten opkræves særskilt.

III. Forslaget

Det foreslås, at den særlige indkomst udgår som skattemæssigt begreb. For selskaber, dødsboer m.v. vil særlig indkomst som hidtil indgå i de pågældendes skattepligtige indkomst.

Ved ophævelsen af lov om særlig indkomstskat opnås en forenkling for skattemyndighederne og borgerne, idet der kun vil være én selvangivelse at behandle henholdsvis udfylde. Desuden undgås den situation, at overskydende skat udbetales samtidig med, at skatteyderen skal indbetale særlig indkomstskat.

Som bilag til lovforslaget er indsat en oversigt, der for hver enkelt bestemmelse i lov om særlig indkomstskat m.v. angiver, hvortil bestemmelsen foreslås flyttet, om der i de øvrige skattelove eksisterer paralleller til bestemmelsen, samt om det foreslås at lade bestemmelsen udgå.

Ved den foreslåede ophævelse af lov om særlig indkomstskat overføres de indkomstarter, der hidtil har været beskattet som særlig indkomst, til den skattepligtige indkomst.

De indkomster, som foreslås henført til den personlige indkomst, er de indkomstarter, hvor udgifterne i forbindelse med indkomsterhvervelsen har kunnet fratrækkes i den personlig indkomst, eller hvor indkomsten afløser en indkomst, som ville blive beskattet som personlig indkomst.

En overførelse fra særlig indkomst til personlig indkomst betyder ikke nødvendigvis, at der herved sker en skærpet beskatning. Som følge af skatteomlægningen er der tværtimod sket en nedsættelse af skatten af arbejdsindkomst og en reduktion af marginalsatten for alle indkomstgrupper.

Det skrå skatteloft, som er 63,5 pct. i 1995, ændres gradvist til 58 pct. i 1998, medens formueskatte loftet, som er 73,5 pct. i 1995 (mod 78 pct. i 1993), gradvist nedsættes til 68 pct. i 1998. Ligeledes har langt de fleste skatteydere opnået en betydelig lavere skatteprocent end før omlægningen.

Til den personlige indkomst henføres efter forslaget fire indkomstarter, der nu er særlig indkomst, idet der vedrørende de pågældende indkomstarter har været foretaget skattemæssige afskrivninger eller fradrag for indbetalinger i den personlige indkomst, eller fordi vederlaget efter skattelovgivningens regler ville have været beskattet som almindelig indkomst:

- 1) Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af maskiner, inventar o. lign. driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervs-mæssigt, eller skibe, når afhændelsen m.v. sker i forbindelse med afhændelsen m.v. af den pågældende virksomhed, og fortjenesten eller tabet omfattes af bestemmelserne i §§ 6 eller 13 i afskrivningsloven. D.v.s. fortjenester, herunder genvundne afskrivninger, der opnås ved afståelse af driftsmidler eller skibe i det indkomstår, hvori en virksomhed afhændes, afstås eller opgives.
- 2) Fortjeneste opgjort efter § 29 eller § 29 S i afskrivningsloven om genvundne afskrivninger ved afståelse af bygninger og installationer samt dræningsanlæg, på hvilke der har været foretaget afskrivninger.
- 3) Beløb, der ved en pensionsordnings opløsning eller bortfald tilfalder arbejdsgiveren, når denne tidligere har fratrukket indbetalingerne til ordningen i sin skattepligtige indkomst.
- 4) Vederlag for afløsning af pensionstilsagn. Der er tale om løfter om pension, der ikke er afdækket ved indbetalinger til forsikringsselskab eller pensionskasse.