

tægt (royalties, bibliotekspenge m.v.) fra forfatteres bøger, komponisters indtægt fra deres musik (royalties m.v.) og koreograferes indtægt fra de indstuderede værker. (Billedkunst omfatter både indtægter fra skulptur, maleri og grafik. Om fotografere se nedenfor.) Efter forslaget kan musikere, dirigenter, sangere, artister, skuespillere og dansere ikke opnå den lempelige beskatning. Det gælder uanset graden af improvisation i deres værker. Det samme er tilfældet for instruktører, scenografer eller kostumedesignere. Arkitekter, ingeniører, forlæggere, teaterdirektører og fotografer kan heller ikke få lempelse. Indtægt fra film og TV arbejde kan ikke få lempelse. Indtægter for forfattere, der læser op af egne værker, giver ikke ret til lempelig beskatning. Det er kun royalties o.l., der er omfattet af forslaget.

Den lempelige beskatning forudsætter, at arbejdet er udført af den samme, som oppebærer indtægten. Den må ikke være udført af den pågældendes selskab eller af en anden, hvis rettigheder, man har købt.

Der skal være en direkte sammenhæng mellem indtægterne og det arbejde, der kvalificerer til lempelse. Efter forslaget berettiger legater og stipendier således ikke til lempelse. De kan derimod efter omstændighederne berettige til lempelse efter bestemmelsen om hædersgaver i § 7 O, stk. 1, nr. 1. Det er i overensstemmelse med gældende ret vedrørende Statens Kunstfond, men der foreslås en tydeligere formulering på dette punkt.

For at skabe en sikrere afgrænsning til almindelige arbejdsforhold, som efter gældende praksis er udelukket fra lempelse, foreslås endvidere, at de pågældende ikke må have udført arbejdet som lønmodtagere. (Efter gældende praksis kan man ikke få lempelse for sine »normalindtægter«)

Forslaget fastholder endvidere, at der kun gives lempelse for ekstraordinært store indtægter, og ligesom efter gældende ret gives lempelsen kun i den del af indtægten, der overstiger grænsen for ekstraordinært stor indtægt. Denne grænse er fastlagt, således at den kommer tæt på gældende praksis. Selve udtrykket ekstraordinært stor indtægt er ikke anvendt i lovtæksten. I stedet er bestemmelsen formuleret således, at der gives lempelse i den del af indkomsten (fra de aktiviteter bestemmelsen omfatter), der overstiger et sammenligningsbeløb.

Indkomsten fra de aktiviteter, som bestemmelsen omfatter, opgøres efter forslaget som det pågældende års indtægter efter fradrag af samme års fradragsberettigede udgifter vedrørende aktiviteterne. Tidligere års fradragsberettigede udgifter fradrages ikke, selvom de vedrører aktiviteterne.

Sammenligningsbeløbet består af 25 pct. af gennemsnittet af tre års indkomst. De tre år, der indgår i gennemsnitsberegningen, er de tre forudgående år.

Indkomsten i hvert af de tre år, der indgår i gennemsnitsberegningen, opgøres som det pågældendes indkomstårs skattepligtige indkomst (der f.eks. kan bestå af den personlige indkomst med fradrag af renteudgifter) med tillæg af den del af virksomhedsindkomsten, der er optjent i det pågældende år, uden at være overført til anden indkomst i nogen af de tre år. Henlæggelser til konjunkturudligning tillægges ligeledes. Ekstraordinære indtægter, der er oppebåret i et af de tre år, medregnes i de pågældende års indkomster med den værdi, der følger af de skattemæssige regler. Har man altså også i et af de forudgående tre år oppebåret en ekstraordinær indtægt, der omfattes af lempelsesreglen, indgår den i det pågældende års indkomst med det beløb, den er blevet nedsat til.

Hvis den øvrige indkomst i det år, hvori den ekstraordinære indtægt oppebæres, er mindre end det anførte gennemsnit, forhøjes sammenligningsbeløbet yderligere med dette beløb. Der gives ikke fradrag for forskellen, selvom indkomsten i dette år er højere end gennemsnittet.

Den øvrige indkomst i det år, hvori de ekstraordinære indtægter oppebæres, opgøres som den skattepligtige indkomst i det pågældende år med tillæg af den del af virksomhedsindkomsten, der ikke overføres til skattepligtig indkomst i det pågældende år. Endvidere tillægges henlæggelser til konjunkturudligning. Opgørelsen foretages uden hensyn til nogen del af den skattepligtiges indtægter, der fremtræder som resultatet af et af indtægterhververen udført opfinderarbejde, arbejde af litterær karakter, skabende kunstnerisk eller videnskabelig karakter.

Både den indtægt, der skal lempes, og den øvrige indkomst, der indgår i opgørelsen, henføres til de år, som følger af de skatteretlige periodiseringsregler.

Følgende eksempel illustrerer anvendelsen af reglerne. Der forudsættes en arbejdsmarkedsbidragsprocent på 8.