

grund af indkomst fra kunstnerisk eller litterært arbejde udført af den skattepligtige selv.

Personkredsen, der kan anvende den nye ordning, er den samme som de forfattere og skabende kunstnere, der er omfattet af den gældende bestemmelse i ligningslovens § 7 O. Praksis fra denne bestemmelse vil derfor kunne anvendes ved afgrænsningen af den personkreds, der er omfattet af den nye bestemmelse.

Det er ikke en betingelse, at den skattepligtige er selvstændigt erhvervsdrivende i skattemæssig forstand. Omvendt må der ikke være tale om, at arbejdet, hvorfra indkomsten stammer, er udført i et ansættelsesforhold.

Har to ægtefæller begge indkomst fra arbejde af litterær eller skabende kunstnerisk karakter, kan begge ægtefæller henlægge til hver sin udligningsordning, såfremt de øvrige betingelser herfor er opfyldt.

Forfattere og skabende kunstnere, der er selvstændigt erhvervsdrivende og anvender virksomhedsordningen eller konjunkturudligningsordningen har mulighed for at udjævne indkomsten ved at foretage opsparing i virksomhedsordningen eller på en konjunkturudligningskonto.

Forfattere og skabende kunstnere, der på grund af regnskabskravene, eller fordi de ikke anerkendes som selvstændigt erhvervsdrivende, ikke kan anvende virksomhedsordningen eller konjunkturudligningsordningen, har et særligt behov for at kunne udligne indkomst. Den foreslåede indkomstudligningsordning stiller derfor ikke som betingelse, at den skattepligtige anses for selvstændigt erhvervsdrivende. Videre er regnskabskravene til den foreslåede ordning lempeligere end efter eksempelvis virksomhedsordningen.

I det indkomstår, hvori den foreslåede indkomstudjævningsordning anvendes, kan virksomhedsordningen ikke anvendes, og der kan ikke foretages henlæggelse efter konjunkturudligningsordningen. Herved sikres det, at den samme indkomst ikke kan opspares i virksomhedsordningen eller fradrages efter konjunkturudligningsordningen samtidig med, at indkomsten henlægges efter indkomstudligningsordningen.

For skattepligtige, der både opfylder betingelserne for at anvende virksomhedsordningen, konjunkturudligningsordningen og den foreslåede indkomstudligningsordningen for kunstnere og forfattere bliver der således tale om valgfrihed mellem de forskellige ordninger.

Den foreslåede ordning retter sig alene mod indkomst fra et litterært eller skabende kunstnerisk arbejde udført af den skattepligtige. Herved sikres det, at ordningen kommer kunstneren henholdsvis forfatteren selv til gode. Indkomst optjent i et selskab ejet af

forfatteren eller den skabende kunstner og indkomst fra rettigheder over værker udført af andre end skatteyderen selv vil således ikke kunne henlægges. Skatteyderens øvrige indkomst kan heller ikke danne grundlag for henlæggelser.

Der skal være en direkte sammenhæng mellem den indkomst, der henlægges og det af den skattepligtige udførte arbejde. Indkomst fra legater, stipendier, tilskud, priser osv. kan således ikke danne baggrund for henlæggelser, uanset hvad begrundelsen for ydelsen er.

Eksempler på indtægter, der kan henlægges, vil således være indtægter fra salg af billedkunst, skulpturer, malerier, grafik etc., indtægt fra salg af kunsthåndværk, indtægt fra royalties, biblioteksafgifter m.v. fra forfatteres bøger, komponisters indtægt fra deres musik eksempelvis royalties m.v. og koreografers indtægt fra de indstuderede værker.

Efter reglen i ligningslovens § 7 O, stk. 1, nr. 4, kan en del af indkomstårets skattepligtige indkomst fra et af den skattepligtige udført arbejde af litterær eller skabende kunstnerisk karakter nedsættes ved, at kun 85 pct. af en beregnet del af denne indkomst medregnes til den skattepligtige indkomst. Den indkomst, som kan danne baggrund for henlæggelser efter den foreslåede bestemmelse, er indkomstårets indkomst fra et arbejde af litterær eller skabende kunstnerisk karakter udført af den skattepligtige selv efter en eventuel nedsættelse efter reglen i ligningslovens § 7 O, stk. 1, nr. 4.

I lovforslagets § 3 er der foreslået en konsekvensrettelse af nedslagsreglen i ligningslovens § 7 O, stk. 1, nr. 4, således at nedslagsberegningen foretages på baggrund af en gennemsnitsberegning over de sidste tre års faktiske indkomst efter indtægtsførelse af hævdede henlæggelser efter den foreslåede indkomstudligningsordning. Dette svarer til, hvordan hævdede beløb efter konjunkturudligningsordningen i virksomhedsskatteovens § 22 b behandles ved anvendelsen af ligningslovens § 7 O, stk. 1, nr. 4.

Den skattepligtige kan med fradragsret efter den foreslåede bestemmelse i § 1 maksimalt henlægge 321.700 kr. (i 1987-niveau) af indkomstårets indkomst, der stammer fra arbejde af litterær eller skabende kunstnerisk karakter udført af den skattepligtige selv pr. indkomstår. Fradraget ydes i det indkomstår, for hvilket henlæggelsen foretages. Der er indsat en bagatelgrænse for hvor lille et beløb, der kan henlægges for et indkomstår. Bagatelgrænsen er på 5.000 kr. Maksimum- og minimumbeløbene opgøres før konjunkturudligningskat på 30 pct.