

Det er en betingelse for at foretage henlæggelser efter den foreslåede bestemmelse, at den skattepligtige indkomst efter fradrag for henlæggelser til indkomstudjævning mindst udgør et grundbeløb på 96.500 kr. (i 1987-niveau). Grundbeløbet på 96.500 kr. (1987-niveau) kan vedrøre indkomst tjent ved kunstnerisk aktivitet såvel som indkomst fra andet arbejde.

Grundbeløbet på 96.500 kr. (1987-niveau) udgør 150.000 kr. i 2003 og grundbeløbet på 321.700 kr. (i 1987-niveau) udgør 500.000 kr. i 2003. Begge grundbeløb reguleres efter personskattelovens § 20. Eksempelvis vil en skatteyder, der i 2003 har en skattepligtig indkomst på 550.000 kr., hvoraf 400.000 kr. stammer fra indkomst fra arbejde af litterær eller skabende kunstnerisk karakter og 150.000 kr. stammer fra indkomst fra andet arbejde, kunne henlægge 400.000 kr. til ordningen forudsat, at det samlede indskud på kontoen ikke overstiger 500.000 kr. i alt.

Det er en betingelse for at opnå fradrag for henlæggelser, at det henlagte beløb indsættes på en bunden konto i et pengeinstitut eller kreditinstitut. Når der foretages indskud på kontoen, skal den skattepligtige betale en foreløbig skat. Dette svarer til, hvad der gælder for den eksisterende konjunkturudligningsordning i virksomhedsskattelovens § 22 b.

Med henvisningen til virksomhedsskattelovens § 22 b, stk. 11, er skatteministeren bemyndiget til at fastsætte regler om pengeinstitutternes medvirken ved ordningen. Bemyndigelsen skal anvendes til at udstede en bekendtgørelse om pengeinstitutternes medvirken ved den foreslåede ordning svarende til bekendtgørelse nr. 34 af 18. januar 1994 om konjunkturudligningsordningen i kapitalafkastordningen. Videre er der med henvisningen til virksomhedsskattelovens §§ 21 og 22 sikret, at reglerne i kildeskatteloven om opkrævning af indkomstskat og hæftelse og inddrivelse af skatter kan anvendes på henlæggelserne.

Reglen i virksomhedsskattelovens § 22 b om, at der ikke må foretages henlæggelser for samme indkomstår, for hvilket der indtægtsføres henlæggelser, er ikke foreslået videreført. Dette er begrundet i, at ordningen også bør kunne anvendes i indkomstår, hvor skatteyderen på grund af manglende indtægter har hævet fra ordningen i begyndelsen af indkomståret, men imod slutningen af indkomståret får en stor indtægt, som opfylder betingelserne for at foretage henlæggelser. Kravet om, at der med respekt af beløbsgrænserne alene kan foretages henlæggelser på baggrund af indkomstårets indkomst fra arbejde af litterær eller skabende kunstnerisk karakter udført af den skattepligtige selv, vil i tilstrækkelig grad værne reglen om, at hen-

læggelser skal være indtægtsført senest i det 10. indkomstår efter henlæggelsesårets udløb.

Henlagte beløb skal med henvisningen til § 22 b, stk. 4, medregnes til den skattepligtige indkomst som personlig indkomst i det indkomstår, hvori beløbet hæves. Den betalte konjunkturudligningssskat skal med henvisningen til § 22 b, stk. 5, fradrages ved skatteberegningen i den skattepligtiges slutskat med tillæg af eventuel overført restskat m.v. Den betalte konjunkturudligningssskat, der ikke kan rummes i årets slutskat m.v., udbetales kontant.

Såfremt den skattepligtige tages under konkursbehandling skal eventuelle henlæggelser indtægtsføres med virkning for det indkomstår, hvori der afsiges konkursdekret over den skattepligtige. Henlæggelserne medregnes ikke til konkursindkomsten, hvorved sikres, at henlæggelserne kommer til beskattning når de hæves i forbindelse med konkurs. Dette svarer til hvad der gælder efter konjunkturudligningsordningen i kapitalafkastordningen.

Henvisningen til bestemmelserne i konjunkturudligningsordningen i virksomhedsskattelovens § 22 b bevirker, at reglerne i § 22 b om betaling af konjunkturudligningssskat, bindingsperiodens længde, hævnning af henlagte beløb, hævningsrækkefølge, skatteberegningen, beskattningen ved dødsfald, ophør af skattepligt her til landet, og regnskabskrav m.m. videreføres i den foreslåede ordning.

Videre bevirker henvisningen til virksomhedsskattelovens § 22 b, stk. 11, at bemyndigelsen til skatteministeren om fastsættelse af nærmere regler om regnskabskrav og om pengeinstitutternes medvirken ved ordningen og tilsyn med de konti for udligning for kunstnere, der oprettes i pengeinstitutterne og skatteministerens adgang til at fastsætte nærmere regler for gennemførelse af udligningsordningen tilsvarende kan udnyttes til udstedelse af regler om indkomstudligningsordningen for kunstnere. Det er således hensigten, at bemyndigelsen udnyttes til at udstede en bekendtgørelse svarende til bekendtgørelse nr. 34 af 18. januar 1994 om konjunkturudligningsordningen i kapitalafkastordningen.

Til § 2

Til nr. 1 og 2

Efter ligningslovens § 7 O, stk. 1, nr. 4, kan skattepligtige, der har indkomst fra et af den skattepligtige udført opfinderarbejde, arbejde af litterær karakter, skabende kunstnerisk eller videnskabelig karakter, opnå en lempelse af denne indkomst, i det omfang indkomsten overstiger et sammenligningsbeløb. Sam-