

Lovforslag nr. L 26. Fremsat den 6. oktober 1983 af Lykketoft (S), Bakholt (S), Camre (S), Hjortnæs (S), Egon Jensen (S), Karl Nielsen (S), Stavad (S) og Tastesen (S)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om særlig indkomstskat m.v.

§ 1

I lov om særlig indkomstskat, jfr. lovbe- kendtgørelse nr. 355 af 24. juni 1982, som ændret ved § 3 i lov nr. 220 af 2. juni 1983, foretages følgende ændringer:

1. § 2, nr. 10, affattes således:

»10. Gaver, gratialer o.lign. fra den skatte- pligtiges arbejdsgiver, når udbetalingen sker én gang for alle i en i den skattepligtiges for- hold begrundet særlig anledning såsom jubi- læum eller arbejdsophør på grund af alder eller på grund af sygdom.«

2. Efter § 2 D indsættes som ny paragraf:

»§ 2 E. Ved opgørelsen af fortjeneste eller tab efter § 2, nr. 1, 4 og 5 kan ikke ydes kursnedslag på nogen del af det nominelle afståelsesvederlag.«

3. I § 8, stk. 2, udgår 3. punktum.

4. I § 8, stk. 3, affattes 2. punktum således:

»Fradraget kan dog ikke overstige summen af fortjenester efter § 2 nr. 9-10 og 14-16.«

5. I § 9 affattes stk. 1 og 2 således:

»For personer, der er skattepligtige efter kildeskattelovens §§ 1-2 medregnes den skat- tepligtige særlige indkomst opgjort efter § 8 ved skatteberegningen i indkomstårets skatte- pligtige almindelige indkomst, dog jfr. stk. 2.

Stk. 2. Personer, der både i indkomståret og i de fire forudgående indkomstår har væ- ret skattepligtige efter kildeskattelovens § 1 og har en positiv skattepligtig særlig ind-

komst på 20.000 kr. eller mere, kan dog be- gøre en særlig beregning af den statslige ind- komstskat vedrørende den særlige indkomst ud over 20.000 kr. Ved denne særlige bereg- ning opgøres statsindkomstskatten som den merskat til staten, der ville være forekommet, hvis en fjerdedel af den skattepligtige særlige indkomst var blevet tillagt den almindelige skattepligtige indkomst i hvert af de fire ind- komstår forud for det aktuelle indkomstår. Personer, der kun i nogle af de pågældende fire indkomstår har været skattepligtige efter kildeskattelovens § 1, kan begære en særlig beregning, hvorved statsindkomsten af den særlige indkomst ud over 20.000 kr. udregnes som den merskat, der ville være fremkommet hvis den skattepligtige særlige indkomst var blevet tillagt den almindelige indkomst med lige stor andel i hvert af de af de fire ind- komstår, hvor den nævnte skattepligt har været gældende.«

6. § 11 ophæves.

7. I § 12 affattes stk. 2 således:

»Stk. 2. Uanset anvendelse af den i § 9, stk. 2, anførte skatteberegning betragtes mer- skatten som følge af den særlige indkomst i henseende til beregning af eventuelt 8 pct.s tillæg efter kildeskatteloven som almindelig indkomstskat vedrørende indkomståret.«

8. I § 17, stk. 1, udgår ordene »efter regler- ne i afsnit I og II«, og i stedet indsættes:

»som indtægt under § 2, nr. 16.«

9. I § 17, stk. 2, udgår ordene »efter reglerne i afsnit I og II«, og i stedet indsættes:
»som indtægt under § 2, nr. 16«.

10. I § 17, stk. 3, ophæves 3. punktum.

§ 2

Ændringerne efter § 1 træder i kraft for skattepligtig særlig indkomst, der indtjenes fra og med 1. januar 1984.

Bemærkninger til lovforslaget

1. Generelle bemærkninger

Lov om særlig indkomstskat har mistet væsentligt i betydning som følge af de senere års lovændringer.

I 1981 blev aktieavance gjort skattefri efter 3 års aktiebesiddelse for alle andre end hovedaktionærer, og i 1983 er hovedaktionærbeskatningen desuden væsentligt lempet.

I 1982 blev kapitalvindingsskatten for fast ejendom helt ændret, så beskatningsgrundlaget nu aftrappes over 8 års besiddelse og ejerboliger fortsat som hovedregel er uden for beskatning allerede efter 2 år.

Ligeledes i 1982 blev skatten af fortjeneste ved salg af goodwill afskaffet (samtidig med afskaffelse af retten til afskrivning på ny erhvervet goodwill).

Forslagsstillerne anslår – ud fra ældre statistik og skøn over provenutab ved ændringerne i 1981–83 – at den særlige indkomstskat for personer i de nærmeste år vil indbringe et provenu på ca. 500 mill. kr. – mod det dobbelte eller mere for et par år siden.

Provenuet fremkommer nu fra fem hovedkilder – nævnt i formodet rækkefølge:

1. Genvundne afskrivninger på driftsmidler og skibe, der sælges i forbindelse med virksomhedsophør.
2. Genvundne afskrivninger på bygninger og installationer.
3. Ejendomsavancebeskatning.
4. Avancebeskatning hos hovedaktionærer.
5. Skat af godtgørelse ved fratræden af stilling, jubilæumsgratualer m.v.

På grund af lempelser for ejendom og aktier må det skønnes, at genvundne afskrivninger i alt indbringer mere end halvdelen af provenuet af den særlige indkomstskat.

Hos personer beskattes den særlige indkomst som hovedregel med 50 pct. ud over 6.000 kr., mens selskaber tager særlig indkomst med som en del af den samlede indkomstopgørelse.

50 pct.s personbeskatning svarer efterhånden kun til skatteprocenten på proportionalstrækket

under almindelig indkomstbeskatning. I 1983 var gennemsnittet i hele landet 46,7 pct., og denne skat betales løbende, mens særlig indkomst reelt er mindre tyngende, fordi den uden rentetilleg betales i slutningen af kalenderåret efter det indkomstår, hvor den særlige indkomst erhverves.

Der er derfor en betydelig interesse i at stræbe efter »for store« afskrivninger, der giver fradrag i højt beskattet indkomst med indtil 73 pct.s marginalskat – og derefter sælge/opgive virksomhed eller bygning med beskatning på 50 pct. af de genvundne afskrivninger.

Denne overflytning fra høj til lavere marginalskat er eksempelvis sat i system i de seneste par års salg af anparter i finansielle leasing-interessentskaber. Netop i disse arrangementer med ofte flere tusinde deltagere får 6.000 kr.s fradraget stor betydning – idet alle de mange små interessenter hver for sig opnår 6.000 kr.s fradraget og derved oftest slet ikke bliver beskattet af genvundne afskrivninger.

Leasingrapporten fra Westerbergudvalget har beskrevet dette fænomen og beregnet, at det ofte spiller en væsentlig rolle for fortjenesten ved forskellige typer af leasinganparter.

I rapporten gøres opmærksom på, at 6.000 kr.s fradraget oprindeligt først og fremmest er indført for at give »skatterabat« for jubilæumsgratualer og fratrædelsesgodtgørelser, og at konsekvensen ved genvundne afskrivninger er helt utilsigtet.

I lovene om ejendoms- og aktieavancebeskatning gælder særlige regler om reduktion af beskatningsgrundlaget. For ejendom sker dels en pristalsregulering af anskaffelsessummen, dels en aftrapning af restfortjenesten, der kan beskattes inden for de første højst 8 års besiddelsestid.

For hovedaktionærers aktieavance er der et skattefrit bundfradrag på 65.000 kr. og en aftrapning af skattegrundlaget til det halve inden for de første års besiddelsestid.

Der er således tale om avancebeskatning, der kun rammer de få med ekstraordinært store fortjenester (forudsat at de særlige tekniske problemer

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 $\frac{1}{4}$ 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-

sagn (§ 2, nr. 15), hædersgaver m.v. (§ 2, nr. 16), ekstraordinære kunstnerindtægter m.v. (§ 17, stk. 1) og dusører m.v. (§ 17, stk. 2).

Til nr. 5

Særlig indkomst for fuldt skattepligtige personer skal medregnes som almindelig skattepligtig indkomst i indkomståret, men der er efter de særlige forannævnte regler adgang til at begære fordeling over fem år vedrørende beregning af statskatten.

Til nr. 6

Reglerne om fordelingen mellem stat og kommune kan undgås idet andelen af skatten til kommune og amtskommune fremkommer ved at lægge

den særlige indkomst til den skattepligtige almindelige indkomst i indkomståret.

Til nr. 7

Skat af særlig indkomst forudsættes indbetalt som restskat inden 15. marts året efter indkomstårets udløb, hvis skatteyderen vil undgå 8 pct.s tillæg – og skal i øvrigt betragtes som restskat for indkomståret i relation til beregning af 8 pct.s tillæg, uanset at der ved beregning af statskatten sker fordeling over indtil 5 år.

Bemærkninger til § 2

Ændringsforslagene skal have virkning for for-tjenester, der opnås fra nytår 1984.

Bilag til f.t.l. vedr. særlig indkomstskat m.v.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

1. § 2, nr. 10, affattes således:

»10. Gaver, gratialer o.lign. fra den skattepligtiges arbejdsgiver, når udbetalingen sker én gang for alle i en i den skattepligtiges forhold begrundet særlig anledning såsom jubilæum eller arbejdsophør på grund af alder eller på grund af sygdom.«

§ 2. Ved opgørelsen af særlig indkomst medregnes:

1. Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af maskiner, inventar o.lign. driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, 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 og 13 i lov om skattemæssige afskrivninger m.v.

2. Fortjeneste, opgjort efter § 29 i lov om skattemæssige afskrivninger m.v. ved afståelse af bygninger og installationer samt dræningsanlæg, på hvilke der har været foretaget skattemæssige afskrivninger.

3. (Ophævet).

4. Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af tidsbegrænsede rettigheder, såsom patentret, forfatter- og kunstnerret og ret til mønster eller varemærke.

5. Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af retten ifølge en udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakt.

6. Fortjeneste eller tab, der efter § 4 i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. skal beskattes som særlig indkomst.

7. (Ophævet).

8. (Ophævet).

9. Godtgørelse i anledning af fratræden af stilling eller af opgivelse af agentur eller lignende.

10. Gaver, gratialer o.lign. fra den skattepligtiges arbejdsgiver, når udbetalingen sker én gang for alle,

enten i en i den skattepligtiges forhold begrundet særlig anledning såsom jubilæum eller arbejdsophør på grund af alder eller på grund af sygdom,

eller i anledning af, at den virksomhed, hvori den skattepligtige eller dennes ægtefælle er eller har været ansat, har bestået i 25 år, eller i et antal år, der er deleligt med 25.

11. Beløb, der ved en pensionsordnings opløsning eller bortfald tilfalder arbejdsgiveren, når denne i sin skattepligtige indkomst har fradraget de af ham præsterede tilskud til ordningen, medmindre beløbet skal beskattes efter § 24 i lov om beskatningen af pensionsordninger m.v.

12. Beløb, der ved en virksomheds afhændelse eller ophør kan bringes til fradrag som uafskrevne ekstraordinære tilskud til pensionsordninger og hjælpe- og understøttelsesfunds, jfr. §§ 2 og 21 i lov om beskatningen af renteforsikringer m.v.

13. Fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, der efter lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom skal beskattes som særlig indkomst.

14. Vederlag for påtagelse af indskrænkninger i adgangen til fri erhvervsudøvelse (konkurrenceklausuler), når vederlaget ydes én gang for alle.

15. Vederlag for afløsning af pensionstilsgagn, der ikke har været omfattet af lov om tilsyn med pensionskasser.

16. Gave- og legatbeløb, der er ydet én gang for alle af offentlige midler, legater, kulturelle fonds o.lign. her i landet eller i udlandet, når gaven eller legatet udelukkende har karakter af en anerkendelse af modtagerens fortjenester, jfr. dog ligningslovens § 7, litra v.

3. I § 8, stk. 2, udgår 3. punktum.

4. I § 8, stk. 3, affattes 2. punktum således:

»Fradraget kan dog ikke overstige summen af fortjenester efter § 2, nr. 9–10 og 14–16.«

§ 8. De fortjenester eller tab, der efter foranstående bestemmelser skal medregnes i den særlige indkomst, opgøres samlet for hvert indkomstår.

Stk. 2. Det beløb, der fremkommer ved opgørelsen efter stk. 1, benævnes »skattepligtig særlig indkomst«. Beløbet afrundes nedad til det nærmeste med 100 delelige kronebeløb. Hvor andet ikke er foreskrevet i denne lov, medregnes skattepligtig særlig indkomst ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, der i denne lov benævnes »skattepligtig almindelig indkomst.«

Stk. 3. For skattepligtige personer gives der ved opgørelsen efter stk. 2 et fradrag på 6.000 kr. Fradraget kan dog ikke overstige summen af fortjenester eller tab efter § 2, nr. 1–12 og 14–16.

5. I § 9 affattes *stk. 1 og 2* således:

»For personer, der er skattepligtige efter kildeskattelovens §§ 1–2 medregnes den skattepligtige særlige indkomst opgjort efter § 8 ved skatteberegningen i indkomstårets skattepligtige almindelige indkomst, dog jfr. stk. 2.

Stk. 2. Personer, der både i indkomståret og i de fire forudgående indkomstår har været skattepligtige efter kildeskattelovens § 1 og har en positiv skattepligtig særlig indkomst på 20.000 kr. eller mere, kan dog begære en særlig beregning af den statslige indkomstskat vedrørende den særlige indkomst ud over 20.000 kr. Ved denne særlige beregning opgøres statsindkomstskatten som den merskat til staten, der ville være forekommet, hvis en fjerdedel af den skattepligtige særlige indkomst var blevet tillagt den almindelige skattepligtige indkomst i hvert af de fire indkomstår forud for det aktuelle indkomstår. Personer, der kun i nogle af de pågældende fire indkomstår har været skattepligtige efter kildeskattelovens § 1, kan begære en særlig beregning, hvorved statsindkomsten af den særlige indkomst ud over 20.000 kr. udregnes som den merskat, der ville være fremkommet, hvis den skattepligtige særlige indkomst var blevet tillagt den almindelige indkomst med lige stor andel i hvert af de af de fire indkomstår, hvor den nævnte skattepligt har været gældende.«

§ 9. For personer, der er skattepligtige

efter kildeskattelovens § 1, beregnes skatten af den skattepligtige særlige indkomst opgjort efter § 8 med 50 pct.

Stk. 2. Den efter reglerne i stk. 1 beregnede særlige indkomstskat kan ikke fradrages, hverken ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst eller ved opgørelsen af den skattepligtige særlige indkomst.

Stk. 3. Såfremt den skattepligtige særlige indkomst er negativ, kan et til den negative særlige indkomst svarende beløb fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst.

Stk. 4. Såfremt den for et indkomstår opgjorte skattepligtige almindelige indkomst udviser underskud, kan underskuddet fradrages i skattepligtig særlig indkomst for samme indkomstår, jfr. dog § 2, stk. 2, i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. Overstiger underskuddet den særlige indkomst, anvendes reglerne i ligningslovens § 15 på det overskydende beløb.

Stk. 5. Reglerne i stk. 4 finder tilsvarende anvendelse på underskud i den skattepligtige almindelige indkomst, der opstår ved overførsel i medfør af ligningslovens § 15 af underskud for tidligere indkomstår.

6. § 11 ophæves.

§ 11. Af den særlige indkomstskat tilfalder $\frac{1}{3}$ den kommune, hvortil den skattepligtige svarer kommuneskat efter § 2 i loven om kommunal indkomstskat ved begyndelsen af det kalenderår, hvori den særlige indkomstskat pålignes. Kommunens andel afregnes af staten samtidig med afregningen efter kildeskattelovens § 64, stk. 3 og 4, af kommunal indkomstskat og kirkelige afgifter.

Stk. 2. Er afhændelse sket ved gave eller arveforsbud, betragtes den værdi, der lægges til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat i forbindelse med overdragelsen, som afhændelsessum. Er overdragelsen hverken afgift- eller indkomstskattepligtig, betragtes værdien i handel og vandel på overdragelsestidspunktet som overdragelsessum.

Stk. 3. (Ophævet).

Stk. 4. (Ophævet).

Stk. 5. (Ophævet).

Stk. 6. (Ophævet).

Stk. 7. (Ophævet).

7. I § 12 affattes *stk. 2* således:

»*Stk. 2.* Uanset anvendelse af den i § 9, stk. 2, anførte skatteberegning betragtes merskatten som følge af den særlige indkomst i

henseende til beregning af eventuelt 8 pct.s tillæg efter kildeskatteoven som almindelig indkomstskat vedrørende indkomståret.«

§ 12. Det påhviler den skattepligtige at indgive selvangivelse af den særlige indkomst efter de for almindelig indkomstskat til staten gældende regler. Disse regler finder desuden anvendelse ved ansættelsen af den særlige indkomst og påklage af ansættelsen.

Stk. 2. Den særlige indkomstskat forfalder til betaling i 3 rater den 1. i hver af månederne september, oktober og november i det år, hvori skatten pålignes, med sidste rettidige betalingsdag for den skattepligtige den 20. i forfaldsmåned. Falder sidste rettidige betalingsdag på en helligdag eller en lørdag, forlænges fristen til den følgende hverdag. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter i øvrigt de nærmere regler for opkrævningen og indbetalingen i statskassen af den særlige indkomstskat.

Stk. 3. I øvrigt finder de for den almindelige indkomstskat til staten gældende regler anvendelse, for så vidt de er forenelige med bestemmelserne i denne lov.

8. I § 17, stk. 1, udgår ordene »efter reglerne i afsnit I og II«, og i stedet indsættes:

»som indtægt under § 2, nr. 16«.

9. I § 17, stk. 2, udgår ordene »efter reglerne i afsnit I og II«, og i stedet indsættes:

»som indtægt under § 2, nr. 16«.

10. I § 17, stk. 3, ophæves 3. punktum.

§ 17. Såfremt der i en persons skattepligtige almindelige indkomst indgår en indtægt, der efter den pågældendes sædvanlige indkomstforhold er ekstraordinært stor, og som fremtræder som resultatet af et opfinderarbejde eller et arbejde af litterær, kunstnerisk, videnskabelig el.lign. karakter, skal ministeren for skatter og afgifter kunne tillade, at en del af indtægten beskattes efter reglerne i afsnit I og II.

Stk. 2. Ministeren for skatter og afgifter kan tillade, at dusører og belønninger for foretagelsen af en fortjenstfuld handling, som det ikke hører til den pågældendes erhverv at udføre, såsom indsats for at redde menneskeliv eller medvirken ved opklaring af en forbrydelse, beskattes efter reglerne i afsnit I og II.

Stk. 3. Finder udlodning af likvidationsprovenu fra aktieselskaber og andelsselskaber sted forud for det kalenderår, hvori selskabet endeligt opløses, kan ministeren for skatter og afgifter eller den, han bemyndiger dertil, når særlige omstændigheder taler derfor, tillade, at de udbetalte beløb eller en del af disse ikke skal medregnes i modtagerens skattepligtige almindelige indkomst. I så fald behandles de beløb, der fritages for almindelig indkomstbeskatning, efter reglerne i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. Såfremt reglerne om særlig indkomstskat herefter finder anvendelse, jfr. den nævnte lovs § 4, kan det bestemmes, at det i § 9, stk. 1, omhandlede skattefri fradrag på 6.000 kr. ikke skal indrømmes i de beløb, som tilladelsen vedrører.