

Lovforslag nr. L 137. Fremsat den 18. januar 1995 af skatteministeren (Carsten Koch)

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove og konkursloven

(Ophævelse af lov om særlig indkomstskat m.v.)

§ 1

Lov om særlig indkomstskat m.v., jf. lovbe-
kendtgørelse nr. 539 af 20. juni 1994, ophæves.

§ 2

I lov om påligningen af indkomst- og for-
mueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbe-
kendtgørelse nr. 851 af 30. september 1994,
som senest ændret ved lov nr. 1128 af 21. de-
cember 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 7, *litra w*, ophæves.

2. Efter § 7 *M* indsættes:

»§ 7 *N*. Skatteministeren kan tillade, at ud-
bytteandele eller lignende, som en arbejds-
giver udreder til personer, der er ansat i den på-
gældendes virksomhed, ikke skal medregnes
ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige
indkomst. En sådan tilladelse skal være betin-
get af, at beløbene udredes i form af obligation-
er udstedt af arbejdsgiveren. For så vidt de
således udredede beløb for en eller flere af ar-
bejdstagerne overstiger 1.800 kr., skal tilladel-
sen være betinget af, at arbejdsgiveren for den
pågældende arbejdstager inden udløbet af en
af skatteministeren fastsat frist til statskassen
indbetaler en afgift på 45 pct. af det beløb,
hvormed ydelsens værdi overstiger 1.800 kr.
Afgiftsbeløbet er arbejdstagerens indkomstop-
gørelse uvedkommende.

Stk. 2. De vilkår, på hvilke de i stk. 1 om-
handlede obligationer udstedes, skal godken-
des af skatteministeren.

Stk. 3. Af den i stk. 1 omhandlede afgift til-
falder 1/3 den kommune, hvortil den afgifts-
pligtige svarer kommuneskat efter § 2 i lov om
kommunal indkomstskat ved begyndelsen af
det kalenderår, hvori udbytteandelen er udre-
det. Er den afgiftspligtige ikke pligtig at svare
kommuneskat som foran omhandlet, tilfalder
andelen af afgiften den kommune, hvori an-
sættelsen til statskat finder sted.

Stk. 4. Ved eventuel nedsættelse af afgiften
eller ved delvis uerholdelighed fordeles reduk-
tionen forholdsmæssigt på de statskassen og
kommunen tilfaldende andele af afgiften.

§ 7 0. Følgende indkomster medregnes til
den skattepligtige indkomst efter reglerne i
stk. 3:

- 1) Gave- og legatbeløb, der er ydet som et en-
gangsbeløb af offentlige midler, legater,
kulturelle fonds og lignende her i landet el-
ler i udlandet, når gaven eller legatet ude-
lukkende har karakter af en anerkendelse af
modtagerens fortjenester, jf. dog § 7, *litra v*.
- 2) Gaver, gratialer og lignende fra den skatte-
pligtiges arbejdsgiver, når udbetalingen
sker én gang for alle enten i anledning af, at
den virksomhed, hvori den skattepligtige
eller dennes ægtefælle er eller har været an-
sat, har bestået i 25 år eller i et antal år, der
er deleligt med 25, eller i en særlig anled-
ning begrundet i den skattepligtiges forhold
såsom jubilæum eller arbejdsophør på
grund af alder eller sygdom, samt godtgø-
relse i anledning af fratræden af stilling.
Det gælder dog ikke i det omfang beløbet
træder i stedet for, hvad modtageren ville
have oppebåret i indtægt af stillingen for ti-

den efter fratrædelsen og indtil det tidspunkt, til hvilket modtageren kunne være opsagt i henhold til sin kontrakt eller lovgivningens almindelige regler, dog højst for en periode af et år.

Stk. 2. Følgende indkomster medregnes efter skatteministerens tilladelse til den skattepligtige indkomst efter reglerne i stk. 3:

- 1) Indtægt, der efter den pågældendes sædvanlige indkomstforhold er ekstraordinært stor, og som fremtræder som resultat af et opfinderarbejde eller et arbejde af litterær, kunstnerisk, videnskabelig eller lignende karakter.
- 2) 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.

Stk. 3. Af den del af summen af de i stk. 1 og 2 nævnte indkomster, der overstiger 6.000 kr. inden for et indkomstår, medregnes 70 pct. til den skattepligtige indkomst.«.

3. § 16 E, stk. 1, nr. 2, affattes således:

»Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af tidsbegrænsede/tidsubegrænsede rettigheder såsom særlig fremstillingsmetode eller lignende (knowhow), patentret, forfatter- og kunstnerret og ret til mønster eller varemærke.«.

4. I § 16 E, stk. 1, indsættes som nr. 6:

»6) Vederlag for afløsning af pensionstilsagn, der ikke er afdækket i et pensionsinstitut.«.

5. I § 16 E, stk. 6, ændres »og 5« til: »-6«.

6. Efter § 16 E, stk. 7, indsættes:

»Stk. 8. Reglerne i § 26 A, stk. 2, og § 26 B i kildeskatteloven gælder ikke for overdragelse af formuegoder omfattet af stk. 1, nr. 1-3, mellem ægtefæller, der efter reglerne i kildeskattelovens § 4 anses for samlevende, hvis en af ægtefællerne skattemæssigt er hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland.«.

7. § 16 F, stk. 3 affattes således:

»Stk. 3. De i § 16 E, stk. 1, nr. 4, 5 og 6, omhandlede ydelser afskrives i yderens skattepligtige indkomst over en periode af 10 år. Ud-

gør ydelser af denne art tilsammen mindre end 5 pct. af den samlede lønudgift i yderens virksomhed i det pågældende indkomstår, fradrages de dog fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for dette indkomstår. Afskrivning eller fradrag foretages på grundlag af godtgørelsen henholdsvis vederlaget omregnet efter § 16 E, stk. 6.«.

8. Efter § 16 F indsættes:

»§ 16 G. Til den skattepligtige indkomst medregnes 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 beskattes efter pensionsbeskatningslovens § 24.«.

9. I § 32 F ændres »§ 16 E og ejendomsavancebeskatningsloven« til: »§ 16 E, ejendomsavancebeskatningsloven og afskrivningslovens §§ 6, 13, 29 og 29 S«.

10. I § 33 D, stk. 3, 2. pkt., ændres: »opgørelsen af almindelig eller særlig indkomst« til: »indkomstopgørelsen«.

§ 3

I lov om skattemæssige afskrivninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 920 af 2. december 1993, som senest ændret ved lov nr. 378 af 18. maj 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 6, stk. 1, affattes således:

»Afhændes, afstås eller opgives en virksomhed, kan der ikke for det indkomstår, hvori afhændelsen, afståelsen eller ophøret finder sted (ophørsåret), afskrives på driftsmidler af den i dette afsnit nævnte art. Bestemmelserne i § 3, stk. 1, 2 og 7, og § 3 A finder ej heller anvendelse for ophørsåret. Overstiger salgssummerne for de i ophørsåret afhændede driftsmidler saldo værdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsåret er anvendt til nyanskaffelser, medregnes forskelsbeløbet i den skattepligtige indkomst. Hvis saldoen ved ophørsårets begyndelse er negativ, medregnes i den skattepligtige indkomst det beløb, hvorved salgssummerne med tillæg af et positivt beløb lig den negative saldo overstiger udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.«.

2. I § 6, stk. 2, indsættes efter »bestemmelserne i § 3, stk. 1, 2 og 7,«: »og § 3 A«.

3. § 6, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Såfremt salgssummerne i de i stk. 1 nævnte tilfælde er mindre end saldoværdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsårets løb er anvendt til nyan-skaffelser, fradrages forskelsbeløbet i den skattepligtige indkomst. Det samme gælder, hvis salgssummerne med tillæg af et til en eventuel negativ saldo ved ophørsårets begyndelse svarende positivt beløb er mindre end udgifterne til nyan-skaffelser i ophørsåret.«

4. I § 26 A, stk. 6, ændres »særlige« til: »skattepligtige«.

5. § 29, stk. 1, affattes således:

»Fortjeneste ved salg af bygninger samt særlige installationer i bygninger, hvorpå der kan afskrives efter § 18, medregnes i den skattepligtige indkomst. Som fortjeneste medregnes dog højst et beløb lig summen af samtlige skattemæssige afskrivninger, herunder forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger på det solgte formuegode. Fortjenesten opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelses-summen og på den anden side de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedringer m.v. med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger, herunder forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger. Eventuelt tab kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.«

6. I § 29, stk. 2, 3. pkt., ændres »Den særlige indkomst omfatter« til: »Til den skattepligtige indkomst medregnes«.

7. I § 29 A, stk. 1, ændres »den skattepligtiges særlige indkomst« til: »den skattepligtige indkomst«.

8. I § 29 A, stk. 3, 2. pkt., udgår: »særlige«.

9. § 29 A, stk. 6, affattes således:

»Stk. 6. Beløb, der anvendes til forlods afskrivning efter stk. 1, 2. punktum, kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.«

10. § 29 S, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Fortjenesten ved salg af dræningsanlæg opgøres og beskattes efter § 29, stk. 1.«.

11. I § 43 A ændres »særlige« til: »skattepligtige«.

§ 4

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 608 af 30. juni 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 4, ophæves.

Stk. 5-6 bliver herefter stk. 4-5.

2. I § 2, stk. 3, 3. pkt., ændres »stk. 3« til: »stk. 4«.

3. I § 6, stk. 6, 2. pkt., ændres »selskabsskatte-lovens § 13, stk. 4, og fondsbeskatningslovens § 10, stk. 3« til: »selskabsskatte-lovens § 13, stk. 4 eller 5, eller fondsbeskatningslovens § 10, stk. 3 eller 4«.

4. I § 9 indsættes som stk. 1 og 2:

»§ 9. Overdragelse og erhvervelse af aktier ved gave eller arveforskud betragtes som henholdsvis afståelse og anskaffelse. Som afståelsessum henholdsvis anskaffelsessum anvendes den værdi, der lægges til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat i forbindelse med gaven eller arveforskuddet. Er overdragelsen eller erhvervelsen ikke gaveafgifts-pligtig eller indkomstskattepligtig, benyttes i stedet værdien i handel og vandel på overdragelsestidspunktet.

Stk. 2. Erstatnings- og forsikringssummer si-destilles i denne lov med salgssummer.«

Stk. 1-2 bliver herefter stk. 3-4.

§ 5

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom (Ejendomsavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 538 af 20. juni 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Denne lov omfatter dog ikke fortjenester, der er omfattet af afskrivningslovens § 29 eller § 29 S.«.

2. I § 8, stk. 4, 1. pkt., udgår: »almindelig eller særlig«.

§ 6

I lov om beskatning af fonde og visse foreninger (Fondsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 726 af 5. august 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 8, stk. 1, 3. og 4. pkt., affattes således:

»Til den skattepligtige indkomst medregnes desuden indkomst opgjort efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven og aktieavancebeskatningsloven samt indkomst som nævnt i kursgevinstloven. Det gælder også fortjeneste og tab på ombygnings- og forbedringsudgifter, særindretninger m.v. indvundet ved afståelse af lejede lokaler, jf. ligningslovens § 14 J, fortjeneste og tab ved afståelse m.v. af goodwill, tidsbegrænsede rettigheder m.m., vederlag for afløsning af pensionstilsagn, jf. ligningslovens § 16 E, beløb omfattet af ligningslovens § 16 G og indkomst som nævnt i afskrivningslovens §§ 6, 13, 29 og 29 S.«.

2. I § 20, stk. 2, indsættes efter »jf.«: »§ 1, stk. 1, nr. 6, og«.

§ 7

I lov om bindende forhåndsbesked om skatte spørgsmål m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 292 af 5. maj 1993 udgår i § 1, stk. 2.: »almindelig eller særlig«.

§ 8

I lov om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger, jf. lovbekendtgørelse nr. 720 af 1. august 1994 ændres i § 4 »særlige indkomst eller« til: »skattepligtig«.

§ 9

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jf. lovbekendtgørelse nr. 728 af 5. august 1994, som senest ændret ved lov nr. 1119 af 21. december 1994, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 1, litra e), 2. pkt., indsættes efter »ejendomsavancebeskatningsloven«: »eller afskrivningslovens § 29 eller § 29 S«.

2. § 8 A affattes således:

»§ 8 A. Virksomhed her i landet anses først for opgivet, når afståelse af virksomhedens varelager, maskiner, driftsmidler og inventar m.v. har fundet sted.

Stk. 2. Overfører en skattepligtig varelager, maskiner, driftsmidler og inventar m.v. samt formuegoder som nævnt i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, der har været anvendt i skattepligtig virksomhed her i landet, til benyttelse i udlandet, sidestilles sådan overførelse med salg. Som salgssum betragtes værdien i handel og vandel på overførelsestidspunktet.«.

3. I § 14, stk. 2, 2. pkt., udgår: »og den eventuelle særlige indkomstskat for samme periode«.

4. I § 14, stk. 2, 3. pkt., udgår: »og den eventuelle særlige indkomstskat«.

5. § 16, stk. 6, 2. pkt., affattes således:

»Ved beregningen af aktiverne og nettoformuen ved dødsfaldet medregnes ikke overskydende skat og restskat vedrørende afdødes indkomst for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted.«.

6. § 16, stk. 6, sidste pkt., affattes således:

»Overskydende skat og restskat vedrørende afdøde eller længstlevende ægtefælle for det forudgående indkomstår medregnes heller ikke, medmindre der inden dødsfaldet er givet meddelelse om skattebeløbet.«.

7. I § 33 indsættes som stk. 6:

»Stk. 6. Reglerne i stk. 1 om indtræden i boets stilling gælder for bygninger og særlige installationer i bygninger, hvis der på grundlag af den værdi, hvortil bygningen og installationen er opført i den endelige boopgørelse, kan opgøres en skattepligtig fortjeneste efter reglerne i afskrivningslovens § 29 eller § 29 S.«.

8. § 33 A, stk. 2, 2. pkt., ophæves.

9. I § 62 B, stk. 1, 1. pkt., udgår: »og den særlige indkomstskat«.

10. I § 62 B, stk. 1, 2. pkt., udgår: »og særlig indkomstskat«.

11. § 67, stk. 1, sidste pkt., ophæves.

12. I § 67, stk. 6, 2. pkt., udgår: »eller modregnes udbytteskatten i særlig indkomstskat af udbyttet efter stk. 1, sidste punktum,«.

§ 10

I konkursskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 780 af 25. august 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 3, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Med de undtagelser, der følger af denne lov, er konkursindkomsten og skatten af denne omfattet af lovgivningens regler for skattepligtig indkomst og skat af skattepligtig indkomst, herunder også reglerne om indkomstopgørelse og skatteberegning. Ved beregningen af skatten gives et fradrag i konkursindkomsten på 100.000 kr.«.

2. I § 3, stk. 3, indsættes efter sidste pkt.:

»Skatten betales efter de regler, der gælder for dette års indkomstskat.«.

3. I § 10 indsættes som stk. 3:

»Stk. 3. Skatten af konkursindkomsten betales efter de regler, der gælder for indkomstskatten i det indkomstår, hvori konkursen slutes. 1/3 af skatten afregnes til den primærkommune, der er berettiget til kommunal indkomstskat for det pågældende år, mens resten tilfalder staten. Ved evt. nedsættelse eller ved evt. uerholdelighed af skatten fordeles tabet imellem stat og kommunen i samme forhold.«.

4. § 11, stk. 1, affattes således:

»Med de undtagelser, der følger af denne lov er konkursindkomsten og skatten af denne omfattet af lovgivningens regler for skattepligtig indkomst og skat af skattepligtig indkomst, herunder også reglerne om indkomstopgørelse.«.

5. § 11, stk. 5, affattes således:

»Stk. 5. Skatten udgør 45 pct. af konkursindkomsten. Ved skattens beregning foretages et fradrag i konkursindkomsten på 100.000 kr.«.

6. § 12, stk. 7, affattes således:

»Stk. 7. Underskud i anden indkomst end konkursindkomsten hos skyldneren eller dennes ægtefælle kan ikke fradrages i konkursind-

komsten, udover hvad der følger af stk. 2 og 5.«.

7. I § 13 ændres »Den almindelige og særlige indkomst« til: »Indkomsten«.

§ 11

I lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 792 af 29. september 1993, som senest ændret ved lov nr. 374 af 18. maj 1994, foretages følgende ændringer:

1. I § 4, stk. 1, nr. 4, ændres »lov om særlig indkomstskat m.v. § 2, nr. 1« til: »afskrivningslovens § 6 og § 13«.

2. I § 4, stk. 1, nr. 5, ændres »lov om særlig indkomstskat m.v. § 2, nr. 2« til: »afskrivningslovens § 29 og § 29 S«.

3. I § 21, stk. 1, udgår: »almindelige« og »og 50 pct. af den særlige indkomst«.

4. § 21, stk. 3, sidste pkt., ophæves.

§ 12

I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 836 af 28. september 1994, som senest ændret ved lov nr. 1122 af 21. december 1994, ændres i § 45, stk. 1, »almindelig eller særlig« til: »skattepligtig«.

§ 13

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 850 af 30. september 1994 affattes § 13, stk. 6, således:

»Stk. 6. Underskud i skattepligtig almindelig indkomst fra en virksomhed som nævnt i § 4, stk. 1, nr. 10, 12 eller 13, kan ikke fratrækkes i den skattepligtiges øvrige skattepligtige indkomst, men fremføres til modregning i positiv skattepligtig indkomst i et senere indkomstår fra samme virksomhed. Tilsvarende gælder også for forskudsafskrivninger efter afskrivningsloven på aktiver, der efter færdiggørelsen benyttes i virksomheden. Bestemmelserne gælder dog ikke underskud fra skibsvirksomhed omfattet af § 4, stk. 1, nr. 10, 12 eller

F. t. l. vedr. fors. skattelove og konkursloven

13, når industriministeren senest den 31. december 1993 har godkendt skibsprojektet.«

§ 14

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 724 af 2. august 1994, som senest ændret ved lov nr. 1090 af 21. december 1994, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 1, litra b, 2. pkt., indsættes efter »ejendomsavancebeskatningsloven«: »eller afskrivningslovens § 29 eller § 29 S«.

2. § 7 A affattes således:

»§ 7 A. Virksomhed her i landet anses først for opgivet, når afståelse af virksomhedens varelager, maskiner, driftsmidler og inventar m.v. har fundet sted.

Stk. 2. Overfører en skattepligtig varelager, maskiner, driftsmidler og inventar m.v., samt formuegoder som nævnt i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, der har været anvendt i skattepligtig virksomhed her i landet, til benyttelse i udlandet, sidestilles sådan overførelse med salg. Som salgssum betragtes værdien i handel og vandel på overførelsestidspunktet.«

3. § 8, stk. 2, ophæves.

Stk. 3 bliver herefter stk. 2.

§ 15

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 555 af 24. juni 1994, som ændret ved lov nr. 1113 af 21. december 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 2, stk. 4, ophæves.

Stk. 5-7 bliver herefter stk. 4-6.

2. I § 2, stk. 5, der bliver stk. 4, ændres »stk. 2-4« til: »stk. 2-3«.

3. I § 3, stk. 4, ændres »2-4« til: »2-3«.

4. I § 4, stk. 5, ændres »§ 2, stk. 3-4« til: »§ 2, stk. 3«.

5. I § 7 A, stk. 2, indsættes efter nr. 2:

»3) Gave- og legatbeløb som nævnt i ligningslovens § 7 O, stk. 1, nr. 1.«

Nr. 3-5 bliver herefter nr. 4-6.

6. I § 7 A, stk. 2, nr. 3, der bliver nr. 4, ændres »§ 7, litra w, 1. pkt.« til: »§ 7 O, stk. 1, nr. 2«.

§ 16

I lov om skattefri virksomhedsomdannelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 721 af 1. august 1994, udgår i § 4, stk. 1: »almindelige eller særlige«.

§ 17

I lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 722 af 1. august 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 5, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Beløb, der overføres fra virksomheden til den skattepligtige til dækning af virksomhedsskat, omfattes ikke af stk. 1.«

2. § 10, stk. 3, 4. pkt., ophæves.

3. I § 10, stk. 3, 5. pkt., som bliver 4. pkt., udgår to steder: »og eventuel særlig indkomstskat«.

4. I § 13, stk. 1, sidste pkt., udgår: », fradrages i særlig indkomstskat«.

5. § 22 b, stk. 5, 3. pkt., ophæves.

6. I § 22 b, stk. 5, 4. pkt., som bliver 3. pkt., udgår to steder: »og eventuel særlig indkomstskat«.

§ 18

I konkursloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 588 af 1. september 1986, som senest ændret ved § 6 i lov nr. 363 af 6. juni 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 158, stk. 1, udgår: », samt krav på særlig indkomstskat vedrørende indkomst før akkordens slutning«.

2. I § 199, stk. 1, udgår: », samt krav på særlig indkomstskat vedrørende indkomst, før kendelsen om gældssanering afsiges«.

§ 19

Stk. 1. Loven har virkning for indkomståret 1996 og senere indkomstår.

Stk. 2. For de i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 6, som affattet ved § 2, nr. 4, i denne lov, omhandlede ydelser, der er ydet inden lovens virkningstidspunkt, jf. stk. 1, foretages afskrivning for den resterende periode på grundlag af den oprindelige anskaffelsessum uden kontantomregning med de i ligningslovens § 16 F indeholdte satser.

Stk. 3. § 4, nr. 3, har virkning for udbytte, der udloddes i indkomståret 1995 eller senere indkomstår. Er indkomståret 1995 påbegyndt in-

den 18. januar 1995, har § 4, nr. 3, dog først virkning for udbytter, der udloddes fra og med den 18. januar 1995.

Stk. 4. § 15, nr. 5-6, har virkning fra den 1. januar 1996.

Stk. 5. Loven har virkning for konkursboer, der afsluttes i de indkomstår, som loven har virkning for efter stk. 1.

Stk. 6. § 18 har virkning for skatter, der vedrører de indkomstår, som loven har virkning for efter stk. 1.

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 marginals-katten 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.

Genvundne afskrivninger beskattes dog efter forslaget som kapitalindkomst, når de tidligere løbende afskrivninger i henhold til personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10, 12 og 13, også har været foretaget i kapitalindkomsten.

De øvrige indkomstarter – bortset fra konkursindkomst – henføres efter forslaget ligeledes til beskattning som personlig indkomst, dog således at der gives et særligt fradrag på 6.000 kr., og at kun 70 pct. af det overskydende beløb skal beskattes.

Det foreslås, at konkursindkomsten som hidtil skal beskattes proportionalt.

Det foreslås endvidere, at reglerne for medarbejderobligationer bibeholdes, dog således at der foretages justeringer af bundfradraget og af afgiftssatsen.

IV. Administrative konsekvenser

For Told og Skat skønnes forslaget at ville medføre engangsudgifter på 2 mill. kr. i 1996 til ændring af edb-systemer. Derudover skønnes der ikke at være nævneværdige administrative konsekvenser for Told og Skat.

For kommunerne skønnes lovforslaget at ville medføre en administrativ lettelse.

V. Provenumæssige konsekvenser

Provenuet af særlig indkomstskat for indkomståret 1995 skønnes til ca. 1,0 mia. kr. omfattende omkring 20.000 personer. Den altovervejende del af provenuet skønnes at hidrøre fra beskattning af genvundne afskrivninger. Særlig indkomstskat betales i 3 rater i september, oktober og november i året efter indkomståret.

Den senest tilgængelige statistik over fordelingen af de indkomstelementer, der indgår ved opgørelsen af den særlige indkomst, er Danmarks Statistiks specialundersøgelse om særlig indkomst for indkomståret 1987. Siden 1987 er bl. a. jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelser overført fra særlig indkomst til skattepligtig almindelig indkomst, og i forbindelse med skattereformens ændringer af avancebeskatningen er særlig indkomst yderligere reduceret væsentligt. Det er på denne baggrund forbundet med stor usikkerhed at skønne over provenuvirkningerne af lovforslaget.

For den enkelte skatteyder vil skattevirkningen af den foreslåede omlægning af særlig indkomst til almindelig indkomst afhænge af, om indkomstarten beskattes som kapitalindkomst eller som personlig indkomst, og om den indgår fuldt ud eller med 70 pct. i den personlige indkomst. Endelig kan den blive beskattet efter reglerne i virksomhedsskatteloven, jf. tabel 1. Når omlægningen sker til fuldt beskattet personlig indkomst, skal der endvidere betales arbejdsmarkedsbidrag af indkomsten.

Tabel 1. Marginalskatteprocenter for særlig indkomst før og efter omlægning.

Marginalskat	Særlig indkomstskat gld. regler	Indkomst der fuldt ud medregnes til personlig indkomst ¹⁾		Indkomst der medregnes til personlig indkomst med 70 pct.		Indkomst der medregnes til kapitalindkomst		Indkomst til virksomhedsopsparing/konjunkturudligningsordning
		1996	1998	1996	1998	1996	1998	
Laveste	Pct.	Pct.	Pct.	Pct.	Pct.	Pct.	Pct.	Pct.
Mellemste (fra 130.900 kr.)	50	46,6	43,9	29,8	27,0	42,6	38,6	34
Højeste (fra 236.600 kr.)	50	51,3	49,4	33,3	31,2	47,6	44,6	34
	50	64,4	62,3	43,2	41,1	61,7	58,7	34

Anm.: Marginalskatteprocenterne er opgjort i en gennemsnitskommune for 1995 med en udskrivningsprocent på 30,6. Indkomstgrænserne er i 1995-niveau.

¹⁾ Procenterne er opgjort inkl. bidrag til arbejdsmarkedsfonde.

De elementer af lovforslaget, der skønnes at medføre provenumæssige konsekvenser, er vist nedenfor.

Elementer af lovforslaget der har provenumæssige konsekvenser.

	Beskatning efter gældende regler	Beskatning efter lovforslaget	Provenubevægelse
Genvundne afskrivninger på driftsmidler	50 pct.	Personlig indkomst Kapitalindkomst Virksomhedsopsparing/ Konjunkturudligning	Merprovenu som følge af højere gennemsnitlig marginalskat og arbejdsmarkedsbidrag
Genvundne afskrivninger på bygninger og dræningsanlæg	50 pct.	Personlig indkomst Kapitalindkomst Virksomhedsopsparing/ konjunkturudligning	Stort set provenuneutral som følge af, at den højere gennemsnitlige marginalskat for personlig indkomst og arbejdsmarkedsbidrag skønnes at blive modsvaret af anvendelsen af virksomhedsordningen
Beskatning af beløb der tilfalder arbejdsgiver ved pensionsordnings opløsning	50 pct.	Personlig indkomst Virksomhedsopsparing/ konjunkturudligning	Beskedent provenutab som følge af, at anvendelse af virksomhedsordningen skønnes at opveje den højere gennemsnitlige marginalskat for personlig indkomst og arbejdsmarkedsbidrag
Beskatning af vederlag til afløsning af pensionstilsagn	50 pct. ud over 6.000 kr.	Personlig indkomst	Beskedent merprovenu som følge af højere gennemsnitlig marginalskat, arbejdsmarkedsbidrag og fjernelse af bundfradrag
Hædersgaver	50 pct. ud over 6.000 kr.	Medregnes til personlig indkomst med 70 pct. af den del der overstiger 6.000 kr.	Beskedent provenutab som følge af 70 pct.-reglen.
Konkursindkomst	50 pct.	45 pct.	Ubetydelig provenuvirkning.
Udbytteandele i form af medarbejderobligationer	50 pct. af beløb over 200 kr. (Beløb fastsat i 1958)	Beløb over 1.800 kr. beskattes med 45 pct. (1.800 kr. er 200 kr. opreguleret med forbrugerprisindekset fra 1958 til 1994)	Beskedent provenutab.
Engangsindtægt, dusører m.v efter dispensation	50 pct.	Medregnes til personlig indkomst med 70 pct. af den del der overstiger 6.000 kr.	Beskedent provenutab som følge af 70 pct.-reglen og bundfradrag.

Samlet skønnes lovforslaget med betydelig usikkerhed for indkomståret 1996 at medføre et merprovenu på i alt ca. 80 mill. kr. for stat og kommuner tilsammen fordelt med et provenutab på indkomstskatten på ca. 25 mill. kr. og et merprovenu på ca. 105 mill. kr. i arbejdsmarkedsbidrag.

Hvis skattereformens 1998-skatteprocenter lægges til grund, skønnes lovforslaget at medføre et samlet merprovenu på ca. 20 mill. kr. sammensat af 135 mill. kr. i arbejdsmarkedsbidrag og et tab på indkomstskatten på ca. 115 mill. kr. Tabet på indkomstskatten skal ses i lyset af de lavere skatteprocenter.

Efter gældende regler får primærkommunerne 1/3 og staten 2/3 af den særlige indkomstskat, mens amtskommunerne ikke har haft andel i provenuet.

Den foreslåede omlægning indebærer dermed en ændret fordeling af skatteprovenuet mellem staten og kommunerne.

Efter omlægningen får primær- og amtskommuner andel i provenuet svarende til de respektive skatteprocenter på i gennemsnit ca. 20 pct. og 10 pct., efter at grundlaget er reduceret med arbejdsmarkedsbidrag. Det er en større andel end i dag, hvor den er 16 2/3 pct. (1/3 af 50 pct.).

Statens andel skønnes at blive noget lavere end de nuværende ca. 33 pct. (2/3 af 50 pct.), når der lægges til grund, at den gennemsnitlige marginalskat i 1996 for personlig indkomst udgør ca. 60 pct., for kapitalindkomst ca. 48 pct. og 34 pct. for virksomhedsopsparring og konjunkturudligningsordning, jf. tabel 2.

Tabel 2. Skønnede provenumæssige konsekvenser af lovforslaget for stat, kommuner og amtskommuner. 1996.

Ca. mill. kr. (1996-niveau)	Arbejdsmarkedsbidrag	Indkomstskat				Lovforslaget i alt	Staten i alt
		Kommuner	Amtskommuner	Stat	I alt		
Indkomståret 1996	105	45	190	-260	-25	80	-155

Statens provenutab ved omlægningen skønnes til netto 155 mill. kr. for indkomståret 1996. Kommunernes merprovenu skønnes til ca. 235 mill. kr. for indkomståret 1996.

Finansårvirkningen for 1996 skønnes at blive yderst beskeden, fordi de omhandlede indkomster kun i meget begrænset omfang vil indgå i forskudsskatten. Merprovenuet fremkommer i finansårene 1997 og 1998.

Lovforslagets erhvervsøkonomiske konsekvenser skønnes at være relativt beskeden. Det skyldes, at der for virksomheder i drift kun sker ændringer i beskatningen for personligt ejede virksomheder, og kun for så vidt angår genvundne afskrivninger ved salg af erhvervsjendomme. Efter gældende regler er betalingen af særlig indkomstskat af genvundne bygningsafskrivninger endelig, mens der for disse virksomheder efter lovændringen er mulighed for at anvende opsparings- eller konjunkturudligningsordningen efter virksomhedsskatteoven med en conto skattesats på 34 pct. Først når beløbene trækkes ud af virksomheden, sker der en endelig beskatning som personlig indkomst, og denne beskatning sker med skattereformens reducerede skattesatser.

Lovforslaget skønnes ikke at have miljømæssige konsekvenser.

VI. Spaltehenvisninger

Afskrivningsloven er senest ændret ved § 5 i lov nr. 378 af 18. maj 1994, jf. Folketingstidende 1993-94, side 3932, 4873, 10410, 10644; tillæg A, 5285; tillæg B, 1097; tillæg C, 963.

Aktieavancebeskatningsloven er senest ændret ved § 3 i lov nr. 374 af 18. maj 1994, jf. Folketingstidende 1993-94, side 848, 1820, 10645, 10883; tillæg A, 765; tillæg B, 1121; tillæg C, 973.

Ejendomsavancebeskatningsloven er senest ændret ved § 3 i lov nr. 378 af 18. maj 1994, jf. Folketingstidende 1993-94, side 3932, 4873, 10410, 10644; tillæg A, 5285; tillæg B, 1097; tillæg C, 963.

Fondsbeskatningsloven er senest ændret ved § 2 i lov nr. 442 af 1. juni 1994, jf. Folketingstidende 1993-94, side 8549, 9371, 11785, 12290; tillæg A, 8127; tillæg B, 1605; tillæg C, 1321.

Kildeskatteloven er senest ændret ved § 3 i lov nr. 1119 af 21. december 1994, jf. Folketingstidende 1994-95, side 893, 1212, 1710, 1946; tillæg A, 796.

Konkursskatteoven er senest ændret ved § 7 i lov nr. 1117 af 22. december 1993, jf. Folketingstidende 1993-94, side 2034, 2260, 3752, 4155; tillæg A, 1457; tillæg B, 339, 435; tillæg C, 211.

Kulbrinteskatteloven er senest ændret ved § 12 i lov nr. 374 af 18. maj 1994, jf. Folketingstidende 1993-94, side 848, 1820, 10645, 10883; tillæg A, 765; tillæg B, 1121; tillæg C, 973.

Ligningsloven er senest ændret ved § 1 i lov nr. 1128 af 21. december 1994, jf. Folketingstidende 1994-95, side 898, 1259, 1544, 1594; tillæg A, 736.

Lov om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger er senest ændret ved § 15 i lov nr. 374 af 18. maj 1994, jf. Folketingstidende 1993-94, side 848, 1820, 10645, 10883; tillæg A, 765; tillæg B, 1121; tillæg C, 973.

Lov om bindende forhåndsbesked om skatte-spørgsmål m.v. er senest ændret ved § 2 i lov nr. 215 af 28. april 1993, jf. Folketingstidende 1992-93, side 825, 1628, 7603, 8272; tillæg A, 2089; tillæg B, 983, 1087; tillæg C, 971.

Lov om skattefri virksomhedsomdannelse er senest ændret ved § 10 i lov nr. 1117 af 22. december 1993, jf. Folketingstidende 1993-94, side 2034, 2260, 3752, 4155; tillæg A, 1457; tillæg B, 339, 435; tillæg C, 211.

Lov om særlig indkomstskat m.v. er senest ændret ved § 7 i lov nr. 374 af 18. maj 1994, jf. Folketingstidende 1993-94, side 848, 1820, 10645, 10883; tillæg A, 765; tillæg B, 1121; tillæg C, 973.

Pensionsbeskatningsloven er senest ændret ved § 1 i lov nr. 1122 af 21. december 1994, jf. Folketingstidende 1994-95, side 1191, 1530, 1711, 1946; tillæg A, 976.

Personskatteloven er senest ændret ved § 3 i lov nr. 445 af 1. juni 1994, jf. Folketingstidende 1993-94, side 10003, 10822, 12082, 12300; tillæg A, 8713; tillæg B, 1865; tillæg C, 1351.

Selskabsskatteloven er senest ændret ved § 2 i lov nr. 1090 af 21. december 1994, jf. Folketingstidende 1994-95, side 890, 1283, 1658, 1812; tillæg A, 644.

Skattekontrolloven er senest ændret ved § 1 i lov nr. 1113 af 21. december 1994, jf. Folketingstidende 1994-95, side 601, 838, 1707, 1944; tillæg A, 500.

Virksomhedsskatteloven er senest ændret ved § 4 i lov nr. 445 af 1. juni 1994, jf. Folketingstidende 1993-94, side 10003, 10822, 12082, 12300; tillæg A, 8713; tillæg B, 1865; tillæg C, 1351.

Konkursloven er senest ændret ved § 6 i lov nr. 363 af 6. juni 1991, jf. Folketingstidende 1990-1991, side 38, 574, 6548, 6690; tillæg A, 191; tillæg B, 879.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

I det følgende er anført en række bestemmelser i lov om særlig indkomstskat, der foreslås ophævet, uden at bestemmelserne samtidig foreslås overført til andre love. For en del af bestemmelsernes vedkommende kan ophævelsen ske som en direkte følge af, at det skattemæssige begreb særlig indkomst ved nærværende lovforslag foreslås ophævet. Der henvi-

ses til Skatteministeriets lovbekendtgørelse nr. 539 af 20. juni 1994 i bilag I.

§ 1. Foreslås ophævet som følge af, at særlig indkomst foreslås integreret i den skattepligtige indkomst.

§ 2, nr. 12. Bestemmelsen er uden betydning som følge af ophævelsen af lov om beskatning af renteforsikringer m.v. i 1970.

§ 8, stk. 1-2. Bestemmelserne fastlægger indkomstperiode, afrundingsregler m.v. og kan udgå, idet den særskilte opgørelse, beregning og opkrævning vedrørende særlig indkomstskat foreslås ophævet.

§ 8, stk. 3. Efter bestemmelsen gives der for personer et fradrag på 6.000 kr. ved opgørelsen af visse former for særlig indkomst (vederlag for afløsning af pensionstilsagn samt hædersgaver). Fradraget foreslås ophævet som følge af, at de indkomstarter, der beskattes som særlig indkomst, foreslås beskattet som almindelig indkomst.

For så vidt angår hædersgaverne, er der dog efter forslaget adgang til et tilsvarende fradrag på 6.000 kr., idet sådanne gaver foreslås beskattet efter samme regler som gratialer m.v. i ligningslovens § 7 w, stk. 2. Der henvises i denne forbindelse til bemærkningerne til § 2, nr. 1 og 2, nedenfor.

§ 9. Bestemmelsen indeholder beregningsbestemmelser og bestemmelser om modregning mellem almindelig og særlig indkomst m.v. Bestemmelserne foreslås ophævet som en del af ophævelsen af den særskilte opgørelse, beregning og opkrævning vedrørende særlig indkomstskat.

§ 11. Fastlægger provenufordelingen mellem staten og kommunerne. Bestemmelserne foreslås ophævet som følge af, at særlig indkomst foreslås integreret i den skattepligtige almindelige indkomst.

§ 12. Fastlægger selvangivelsespligt og opkrævningsregler. Bestemmelserne foreslås ophævet som følge af, at særlig indkomst foreslås integreret i den skattepligtige almindelige indkomst.

§ 13, 1.-2. pkt. Bestemmelserne foreskriver, at selskaber, foreninger m.v. ikke betaler særlig indkomstskat, men medregner den opgjorte særlige indkomst ved opgørelsen af deres skattepligtige almindelige indkomst. Bestemmelserne foreslås ophævet som følge af, at særlig indkomst for alle skatteyderkate-

gorier foreslås integreret i den skattepligtige almindelige indkomst.

§ 13, 4. pkt. Bestemmelsen foreskriver, at andelsforeninger som omhandlet i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, ikke beskattes af særlig indkomst.

§ 13 A. Bestemmelsen, der vedrører beskatningen af særlig indkomst hos dødsboer, foreslås ophævet som følge af, at særlig indkomst for alle skatteyderkategorier foreslås integreret i den skattepligtige almindelige indkomst.

§ 14, stk. 1-3. Efter bestemmelserne fastsætter skatteministeren regler om indgivelse af selvangivelse m.v., ligesom det bestemmes, at der i de tilfælde, hvor en persons fulde skattepligt her til landet ophører på grund af fraflytning, eller hvor en person efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, er den pågældende pligtig til inden bortrejsen at indbetale særlig indkomstskat, der måtte være pålignet, uanset om den er forfalden eller ej.

Bestemmelserne foreslås ophævet som følge af, at særlig indkomst foreslås integreret i den skattepligtige almindelige indkomst. Hvad angår bestemmelsen om pligt til at indbetale særlig indkomstskat ved fraflytning m.v., har skatteministeren hjemmel i ligningslovens § 32 D til at fastsætte tilsvarende regler for indkomst- og formueskat til staten.

§ 18 D. Bestemmelsen indeholder visse bemyndigelsesbestemmelser knyttet til lov om særlig indkomstskat. Reglen mister sin betydning ved ophævelsen af lov om særlig indkomstskat.

§ 19. Bestemmelsen indeholder ikrafttrædelsesbestemmelser m.v., hvis nærmere indhold er uden betydning.

§ 20. Bestemmelsen fastslår, at loven ikke gælder for Færøerne og Grønland, hvilket i øvrigt også gælder for de øvrige skattelove.

Til § 2

Til nr. 1

Efter ligningslovens § 7, litra w, beskattes gaver, gratialer m.v. fra en arbejdsgiver efter lempelige regler. I forbindelse med at flere indkomstarter foreslås omfattet af denne lempelige beskatning i forbindelse med ophævelsen af lov om særlig indkomstskat, foreslås reglen overflyttet til den nye § 7 O i ligningsloven. Der henvises i denne forbindelse til bemærkningerne til § 2, nr. 2, nedenfor.

Til nr. 2

§ 7 N

§ 16 vedrører skattebegunstiget udstedelse af medarbejderobligationer.

Værdien af sådanne obligationer medregnes ikke i modtagerens skattepligtige indkomst. Til gengæld skal den udstedende virksomhed svare en afgift på 50 pct. af den del af værdien, der overstiger 200 kr.

Afgiftssatsen på 50 pct. indeholder en skattebegunstigelse, da udlodningen af medarbejderobligationer uden særlige regler ville blive beskattet som personlig indkomst. Som en følge af den ved skatteomlægningen gennemførte generelle nedsættelse af personskatterne, foreslås afgiftssatsen reduceret fra 50 pct. til 45 pct.

Ordningen med medarbejderobligationer (og medarbejderaktier) blev indført i den oprindelige lov om særlig indkomstskat (lov nr. 148 af 28. maj 1958). Formålet var at give »arbejdere og funktionærer ret til andele i udbytte i form af aktier og partialobligationer.«

Ved lov nr. 286 af 9. juni 1971 blev ordningen med medarbejderaktier overflyttet fra lov om særlig indkomstskat til § 7 A i ligningsloven. Efter denne bestemmelse, som senest ændret ved lov nr. 360 af 10. juni 1987 som led i en politisk aftale, kan et selskab på visse betingelser opnå godkendelse af medarbejderaktieordninger, hvorefter de ansatte kan få ret til tegning af aktier til favørkurs, uden at de ved erhvervelsen bliver beskattet af værdien af tegningsretten.

Den afgiftsfrie bundgrænse vedr. medarbejderobligationer er ikke reguleret siden 1958, hvor den særlige indkomstskat indførtes. Det foreslås, at denne bundgrænse opreguleres svarende til udviklingen i forbrugerprisindekset i perioden, således at den ændres fra 200 kr. til 1.800 kr. i 1994-niveau.

Told- og Skattestyrelsen har oplyst følgende om omfanget af medarbejderobligationer:

	Antal virksomheder	Afgiftsprovenu (mill. kr.)	Antal medarbejdere omfattet af ordningen	Nominal værdi (mill. kr.)
1992	32	7,3	2.275	15,6
1993	25	5,3	2.039	11,5
1994 ¹⁾	24	5,2	1.736	11,5

¹⁾ Tallene for 1994 omfatter perioden 1. januar 1994 – 26. oktober 1994.

§ 7 O

Efter § 7, litra w, i ligningsloven beskattes gaver, gratialer samt visse fratrædelsesgodtgørelser fra en arbejdsgiver efter lempelige regler. Reglen går ud på, at der gives et bundfradrag på 6.000 kr. pr. år i gaver m.v. omfattet af § 7, litra w, fra samme arbejdsgiver. Af beløb herudover beskattes alene 70 pct. som skattepligtig almindelig indkomst. De skattepligtige beløb medregnes til den personlige indkomst.

Denne særlige lempelige ordning foreslås udvidet til også at omfatte en række indkomster, som overflyttes fra lov om særlig indkomstskat.

Efter det foreslåede § 7 O, stk. 1, nr. 1, omfatter den lempelige beskatning de indkomster, som hidtil har været omhandlet i § 2, nr. 16, i lov om særlig indkomstskat. Det vil sige 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.

Efter § 7 O, stk. 1, nr. 2, omfatter den lempelige beskatning tillige de gaver, gratialer og lignende samt visse fratrædelsesgodtgørelser, som udbetales af en arbejdsgiver, og som hidtil har været omfattet af ligningslovens § 7, litra w.

Bestemmelserne i den foreslåede § 7 O, stk. 1, har undergået visse redaktionelle ændringer i forhold til § 2, nr. 16, i lov om særlig indkomstskat, og ligningslovens § 7, litra w, men der er ikke herved tilsigtet nogen ændring af bestemmelsernes anvendelsesområde.

De indkomstarter, der er omhandlet i stk. 2, omfattes alene af den lempelige beskatning, såfremt der gives tilladelse hertil. Dette svarer til, at disse indkomstarter efter de nugældende regler kan medregnes til den særlige indkomst, såfremt der gives tilladelse. Gives der ikke tilladelse, beskattes de omhandlede indkomstarter fuldt ud efter de almindelige regler for beskatning af personlig indkomst.

Den foreslåede stk. 2 omfatter den lempelige beskatning af de indkomstarter, som hidtil har været omfattet af lov om særlig indkomstskat § 17, stk. 1 og 2.

Det drejer sig i den foreslåede stk. 2, nr. 1, om indtægt, der efter den pågældendes sædvanlige indkomstforhold er ekstraordinært stor, og som fremtræder som resultat af et opfinderarbejde eller et arbejde af litterær, kunstnerisk, videnskabelig eller lignende karakter.

Efter stk. 2, nr. 2, drejer det sig om dusører og belønninger for fortjenstfuld handling, som det ikke hører til den pågældendes erhverv at udføre.

Der er ikke tilsigtet ændringer i bestemmelsernes anvendelsesområde ved overflytningen af § 17, stk. 1 og 2, i lov om særlig indkomstskat til den foreslåede § 7 O, stk. 2.

Den lempelige beskatning efter forslaget indebærer, at af indkomstårets sum af de indkomster, der er omfattet af den lempelige beskatning, er de første 6.000 kr. skattefrie, og at af det overskydende beløb beskattes alene 70 pct. som skattepligtig indkomst. De beløb, der herefter beskattes som skattepligtig indkomst, medregnes ved opgørelsen af den personlige indkomst.

Inden overflytningen i 1991 af gaver, gratialer m.v. fra arbejdsgivere fra lov om særlig indkomstskat til ligningslovens § 7, litra w, var disse indkomster samt bl.a. indkomster omfattet af lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 16, omfattet af et samlet 6.000 kr.'s fradrag. Da bestemmelserne atter samles i den foreslåede § 7 O, gøres 6.000 kr.'s fradraget atter til et samlet fradrag.

Til nr. 3

Der er tale om en præcisering af gældende ret, idet bestemmelsen i § 16 E, stk. 1, nr. 2, i praksis antages også at omfatte tidsubegrænsede rettigheder.

Til nr. 4-5 og 7

Der er tale om en overflytning af den gældende hjemmel i § 2, nr. 15, i lov om særlig indkomstskat til beskatning af vederlag for afløsning af pensionstilsgagn. Overflytningen betyder, at beløbene kommer til at indgå i den skattepligtige almindelige indkomst.

I forbindelse med overflytningen er der foretaget en mindre ændring af bestemmelsens ordlyd. § 2, nr. 15, angiver, at der skal ske beskatning ved afløsning af et pensionstilsagn, der ikke er omfattet af lov om tilsyn med pensionskasser. I forslaget præciseres det, at der generelt skal ske beskatning, når ordningen ikke er afdækket i et pensionsinstitut. Herved tydeliggøres det, at såvel afdækkede som uafdækkede pensionstilsagn kommer til beskatning enten gennem reglerne i pensionsbeskatningsloven eller gennem den foreslåede regel i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 6.

Afløsningssummen foreslås gennem ændringen af ligningslovens § 16 E, stk. 6, kontantomregnet i lighed med de øvrige indkomster omfattet af ligningslovens § 16 E. Det er herefter den kontantomregnede afløsningssum, der beskattes hos modtageren, og det er den kontantomregnede afløsningssum, yderen kan afskrive på efter § 16 F, stk. 3.

Ændringen af ligningslovens § 16 F er en overflytning af bestemmelsen i lov om særlig indkomstskat § 15. Denne bestemmelse omhandler afskrivning på afløsningssum omfattet af lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 15. Det vil sige de beløb, som omhandles i den foreslåede § 16 E, stk. 1, nr. 6, i ligningsloven. Med undtagelse af, at afskrivningsgrundlaget skal kontantomregnes efter den foreslåede ændring af ligningslovens § 16, stk. 6, ændres afskrivningsreglerne ikke ved overflytningen.

Til nr. 6

Kildeskattelovens § 26 A omhandler succession ved overdragelse mellem ægtefæller af aktiver, der anvendes i en erhvervsvirksomhed, mens kildeskattelovens § 26 B omhandler succession ved overdragelser af alle andre aktiver. Kildeskattelovens §§ 26 A og 26 B finder dog ikke anvendelse på aktiver omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 13 b og kursgevinstlovens § 8 B, stk. 5. Disse regler omhandler overdragelse af aktier m.v. og obligationer m.v. til en ægtefælle, der er hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland. Virkningen af disse regler er, at overdragelsen behandles som en overdragelse til tredjemand; og begrundelsen er, at overdragelsen medfører, at aktivet ikke længere er undergivet dansk beskatning.

Det foreslås, at der indføres en regel for immaterielle aktiver svarende til aktieavancebeskatningslovens § 13 b og kursgevinstlovens § 8 B, stk. 5.

Til nr. 8

Den foreslåede bestemmelse er uændret i forhold til § 2, nr. 11, i lov om særlig indkomstskat.

Bestemmelsen vedrører opløsning eller bortfald af pensionsordninger, der ikke er omfattet af pensionsbeskatningsloven.

Der kan f.eks. være tale om pensionsordninger, som et udenlandsk firma har oprettet i et udenlandsk pensionsinstitut for sine udenlandske ansatte. Bonus, der tilbagebetales til firmaet, er skattepligtig for dette i medfør af statsskattelovens almindelige regler om opgørelse af indkomst. Beløb, der tilfalder firmaet, hvis pensionsordningen opløses eller bortfalder, er ikke omfattet af statsskattelovens indkomstbegreb. Det er derfor nødvendigt med en særlig beskatningshjemmel.

Til nr. 9

Efter bestemmelsen i lov om særlig indkomstskat § 14, stk. 4, suspenderes forældelsen af krav på særlig indkomstskat, når skattemyndighederne på grund af den skattepligtiges ophold i udlandet er ude af stand til at gøre kravet gældende ved en dansk domstol. I forbindelse med overførslen af immaterielle rettigheder og konkurrenceklausuler m.v. til almindelig indkomst blev en tilsvarende regel indsat som § 32 F i ligningsloven, jf. lov nr. 428 af 25. juni 1993. Efter den foreslåede ændring udvides denne bestemmelses anvendelsesområde, således at den kommer til også at omfatte de indkomstarter, der hidtil har været særlig indkomst. Der er således tale om en overflytning af § 14, stk. 4, i lov om særlig indkomstskat.

Til nr. 10

Der er tale om konsekvensændringer.

Til § 3

Til nr. 1-3

Der er tale om en overflytning af bestemmelserne i § 2, nr. 1, i lov om særlig indkomstskat til afskrivningsloven.

Efter de gældende regler medregnes fortjeneste eller tab på driftsmidler og skibe ved opgørelsen af den særlige indkomst, når afståelsen sker i det år, hvori den pågældende virksomhed afstås m.v. Fortjenesten eller tabet opgøres efter reglerne i afskrivningslovens § 6 (driftsmidler) og § 13 (skibe).

Reglen i § 2, nr. 1, i lov om særlig indkomstskat foreslås derfor overflyttet til afskrivningslovens § 6 (idet denne bestemmelse også finder anvendelse på skibe i henhold til afskrivningslovens § 13) og ændret, således at fortjeneste eller tab medregnes i den skattepligtige almindelige indkomst.

Desuden foreslås det, at der i afskrivningslovens § 6, stk. 1 - 2, indføres henvisninger til bestemmelsen

i afskrivningslovens § 3 A om straksfradrag for miljøforbedrende driftsmidler i landbrug m.v.

Ved tilblivelsen af afskrivningslovens § 3 A i 1987, jf. lov nr. 74 af 18. februar 1987, blev denne bestemmelse ikke nævnt i afskrivningslovens § 6 – i fortsættelse af henvisningerne til § 3, stk. 1, 2 og 7.

Alligevel skal salgssummer vedrørende de miljøforbedrende driftsmidler, der straksafskrives efter afskrivningslovens § 3 A, fuldt ud medregnes i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori afhændelsen finder sted. Dette følger af, at afskrivningslovens § 3 A, stk. 2, henviser til § 3, stk. 5, der igen henviser til § 6.

Den foreslåede henvisning til § 3 A i afskrivningslovens § 6 indebærer således alene en tydeliggørelse af sidstnævnte lovbestemmelse.

Til nr. 4

Der er tale om en konsekvensændring.

Til nr. 5

Efter de gældende regler i afskrivningslovens § 29 behandles genvundne afskrivninger på bygninger og installationer i afskrivningsberettigede bygninger som særlig indkomst, jf. lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 2.

Ved forslaget ændres beskatningen af genvundne afskrivninger på bygninger og særlige installationer i bygninger, hvorpå der kan afskrives efter afskrivningslovens § 18 til beskatning som almindelig indkomst.

Til nr. 6-9

Der er tale om konsekvensændringer.

Til nr. 10

Reglerne om opgørelse af genvundne afskrivninger på dræningsanlæg findes i afskrivningslovens § 29 S sammenholdt med § 29.

Det foreslås derfor, at hjemmelen til beskatning af genvundne afskrivninger overflyttes fra § 2, nr. 2, i lov om særlig indkomstskat til afskrivningslovens § 29 S.

Efter forslaget skal fortjenesten herefter medregnes til den skattepligtige almindelige indkomst.

Til nr. 11

Der er tale om en konsekvensændring.

Til § 4

Til nr. 1 og 4

Af aktieavancebeskatningslovens § 1, stk. 4, fremgår det, at §§ 4 og 5 i lov om særlig indkomstskat finder tilsvarende anvendelse på afståelser og erhvervelser efter aktieavancebeskatningsloven.

§ 4 i lov om særlig indkomstskat fastslår, at erstatnings- og forsikringssummer skal ligestilles med salgssummer, og det bestemmes, at overdragelse/erhvervelse ved gave eller arveforskud skal ligestilles med salg/køb.

§ 5 i lov om særlig indkomstskat indeholder regler for opgørelse af anskaffelses- og afståelsessummer ved overdragelse/erhvervelse ved gave eller arveforskud.

Som følge af den foreslåede ophævelse af lov om særlig indkomstskat foreslås § 1, stk. 4, i aktieavancebeskatningsloven ophævet.

Med henblik på at sikre en opretholdelse af den hidtidige retstilstand foreslås der dernæst, at der i aktieavancebeskatningslovens § 9 indføres regler svarende til reglerne i lov om særlig indkomstskat §§ 4 og 5. I forbindelse med denne indføjeelse foretages der visse redaktionelle ændringer af reglerne i forhold til lov om særlig indkomstskat §§ 4 og 5. Der tilsigtes ikke herved nogen ændring af retstilstanden.

Ophævelsen af §§ 4 og 5 i lov om særlig indkomstskat giver ikke anledning til andre lovændringer, da det alene er i aktieavancebeskatningsloven, der henvises til lov om særlig indkomstskat §§ 4 og 5, og da de indkomstarter i lov om særlig indkomstskat, for hvilke §§ 4 og 5 kan få relevans, overflyttes til andre love, hvor de bliver omfattet af tilsvarende – allerede eksisterende – bestemmelser. Der kan i denne forbindelse henvises til afskrivningslovens § 6, stk. 4, § 29, stk. 3, og § 31 samt til ligningslovens § 16 E, stk. 2-4.

Til nr. 2

Ved § 1, nr. 5, i lov nr. 374 af 18. maj 1994 blev det hidtidige stk. 3 i selskabsskattelovens § 1 rykket, således at den samme regel nu findes i selskabsskattelovens § 1, stk. 4. Ved en forglemmelse blev der ikke i denne anledning foretaget en konsekvensrettelse af henvisningen til selskabsskattelovens § 1, stk. 3, i aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 3. Dette rettes der op på ved den foreslåede ændring.

Ændringen er alene af ordensmæssig karakter, da henvisningen til selskabsskattelovens § 1, stk. 3, i aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 3, grundet den sammenhæng, henvisningen indgår i, må læses, som om der henvistes til selskabsskattelovens § 1, stk. 4.

Til nr. 3

Efter aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 6, kan selskaber m.v. alene fradrage tab ved afståelse af aktier m.v., i det omfang tabet overstiger de udbyttebeholdninger vedrørende de pågældende aktier, selskabet m.v. har modtaget, og som har været helt eller delvist skattefritagne efter visse af reglerne i selskabsskatte-lovens § 13 eller fondsbeskatningslovens § 10.

Reglerne sikrer, at man ikke gennem skattefrie ud-
 lodninger kan skabe et fradragsberettiget aktietab.

Ved § 4, nr. 2, og § 5, nr. 2, i lov nr. 377 af 18. maj 1994 blev der indføjet et nyt stk. 5 i selskabsskatte-lovens § 13 og et nyt stk. 4 i fondsbeskatningslovens § 10. Disse bestemmelser omhandler delvis skattefritagelse af udbytter, som modtages af danske selska-
 ber m.v. fra visse udenlandske selskaber.

Den delvise skattefritagelse svarer til den skatte-
 fritagelse, som sker efter selskabsskatte-lovens § 13, stk. 4, og fondsbeskatningslovens § 10, stk. 3. En del-
 vis skattefritagelse efter selskabsskatte-lovens § 13, stk. 4, eller fondsbeskatningslovens § 10, stk. 3, med-
 fører, at der efter aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 6, kan ske reduktion af eventuelle tab, der frem-
 kommer ved et senere salg af aktierne. Der kan imid-
 lertid ikke foretages en sådan reduktion, hvis der er
 opnået delvis skattefritagelse efter selskabsskatte-lovens § 13, stk. 5, eller fondsbeskatningslovens § 10, stk. 4, da aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 6, ikke indeholder henvisninger til disse bestemmelser.

Denne forskelsbehandling fjernes med den fore-
 slåede ændring af aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 6.

Den foreslåede ændring bevirker, at der i relation til aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 6, skabes lighed mellem udbytter, som omfattes af selskabs-
 skatte-lovens § 13, stk. 5, eller fondsbeskatningslovens § 10, stk. 4, på den ene side og udbytter omfattet af de andre regler om hel eller delvis skattefritagelse efter selskabsskatte-lovens § 13 eller fondsbeskat-
 ningslovens § 10 på den anden side.

Til § 5

Til nr. 1

I den nugældende § 1, stk. 2, i ejendomsavancebe-
 skatningsloven anføres, at fortjenester omfattet af lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 2, (genvundne afskrivninger på bygninger, installationer og dræ-
 ningsanlæg) beskattes som særlig indkomst. Menin-
 gen hermed er, at disse fortjenester ikke beskattes efter ejendomsavancebeskatningsloven men efter lov om særlig indkomstskat.

I forbindelse med ophævelsen af lov om særlig indkomstskat foreslås de genvundne afskrivninger

omfattet af § 2, nr. 2, i lov om særlig indkomstskat overført til afskrivningslovens § 29 og § 29 S, jf. lov-
 forslaget § 3, nr. 5 og 10.

Af den foreslåede ændring af ejendomsavancebe-
 skatningslovens § 1, stk. 2, fremgår det, at de gen-
 vundne afskrivninger fortsat beskattes efter et andet regelsæt end ejendomsavancebeskatningsloven (nemlig efter afskrivningsloven).

Til nr. 2

Ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 4, undtager fortjeneste eller tab på aktier m.v., der er forbundet med en brugsret til en beboelseslejlighed, fra at skulle medregnes til den almindelig eller særlig indkomst efter aktieavancebeskatningsloven. Ge-
 vinst og tab på aktier har siden skatteomlægningen i ingen tilfælde skullet medregnes til den særlige ind-
 komst. Gennem den foreslåede ændring bringes § 8, stk. 4, i overensstemmelse med dette. Det sikres gen-
 nem den foreslåede ændring (i overensstemmelse med de nugældende regler), at der ikke sker beskat-
 ning efter aktieavancebeskatningsloven, uanset hvil-
 ken indkomststart, en eventuel fortjeneste eller et eventuelt tab efter aktieavancebeskatningsloven skal medregnes til.

Til §§ 6-8

Der er tale om konsekvensændringer.

Til § 9

Til nr. 1

Der er tale om en overflytning af § 10 i lov om særlig indkomstskat til kildeskatteloven.

§ 10 i lov om særlig indkomstskat vedrører be-
 grænset skattepligt for personer af genvundne af-
 skrivninger samt andre fortjenester og tab ved afstå-
 else af formuegoder omfattet af lov om særlig ind-
 komstskat. Det fremgår således af bestemmelsen, at
 begrænset skattepligtige alene skal medregne særlig
 indkomst vedrørende formuegoder, når afkastet af
 formuegodet er indkomstskattepligtigt efter kilde-
 skatte-lovens § 2, stk. 1, litra d) og e). Efter kildekat-
 telovens § 2, stk. 1, litra d), er personer, som ikke er
 fuldt skattepligtige, begrænset skattepligtige af ind-
 tægterne fra et fast driftssted her i landet, og efter
 litra e) er personer, som ikke er fuldt skattepligtige,
 begrænset skattepligtige af indtægter af fast ejendom
 her i landet.

Kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d), vil allerede efter sin nugældende formulering kunne opfange de indkomster, skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d), har skullet medregne ved ind-

komstopgørelsen efter lov om særlig indkomstskat § 10, når disse indkomster overføres til den øvrige skattelovgivning, og lov om særlig indkomstskat § 10 ophæves. Dette kræver ingen lovændring.

Kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra e), vil imidlertid ikke efter sin nugældende formulering kunne omfatte gevundne afskrivninger ved afståelse af fast ejendom. Med den foreslåede ændring af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra e), fastholdes den begrænsede skattepligt efter lov om særlig indkomstskat § 10 af gevundne afskrivninger for udenlandske personer med fast ejendom i Danmark efter ophævelsen af denne bestemmelse.

Den objektive skattepligt udvides ikke med forslaget. Gevinster og tab, som begrænset skattepligtige personer realiserer ved afståelse af formuegoder, er fortsat kun skattepligtige i den udstrækning, skattepligt er hjemlet i den øvrige skattelovgivning.

Til nr. 2

Efter lov om særlig indkomstskat § 5 A anses virksomhed her i landet først for opgivet, når afståelse af virksomhedens varelager, maskiner, driftsmidler og inventar m.v. har fundet sted. Overførelse af ovennævnte varelager etc. fra en skattepligtig virksomhed her i landet til benyttelse i udlandet sidestilles med salg. For begrænset skattepligtige med et fast driftssted her i landet gælder dette som hidtil, også når der ikke samtidigt med overførslen sker ophør af den begrænsede skattepligt.

Bestemmelsen foreslås flyttet over til § 8 A i kildeskatteloven.

Til nr. 3-6

Der er tale om konsekvensændringer.

Til nr. 7

Der er her tale om en overflytning af den gældende bestemmelse i lov om særlig indkomstskat § 18 C, som regulerer boets stilling med hensyn til afskrivningsberettigede bygninger.

Da bestemmelsen relaterer sig til kildeskattelovens § 33, er det fundet naturligt at foreslå den overflyttet hertil. Som konsekvens er der foretaget enkelte tekstmæssige ændringer af redaktionel karakter.

Til nr. 8-13

Der er tale om konsekvensændringer.

Til § 10

Efter de gældende regler beskattes konkursindkomst som særlig indkomst. Herved opnås en pro-

portional beskatning, således at konkursindkomsten beskattes ens, uanset hvilket år den oppebæres.

Den ens beskatning er hensigtsmæssig af hensyn til konflikter mellem bostyre og skyldner. Ved en progressiv beskatning, der giver forskellig skat i forskellige år, kan konflikter opstå, fordi det er bostyret (kreditorerne), der bestemmer salget og dermed beskatningstidspunktet, mens det er skyldneren, der beskattes.

Det foreslås at bevare den proportionale beskatning. For selskaber, der i forvejen beskattes proportionalt, foreslås det, at konkursindkomsten medregnes i den skattepligtige indkomst. For personer foreslås en skatteprocent på 45 pct. i lighed med den foreslåede afgiftssats ved udstedelse af medarbejderobligationer, se bemærkningerne til § 2, nr. 2.

Konkursindkomsten er efter forslaget at opfatte som en del af den skattepligtige indkomst. Dette betyder bl.a., at skatten kan inddrives efter samme regler som skat af skattepligtig indkomst. Der er ikke her nogen realitetsændring i forhold til tidligere. D.v.s. at konkursskattelovens almindelige regler fortsat finder uændret anvendelse. Det præciseres i bestemmelserne – i overensstemmelse med gældende ret – at indkomsten først selvangives ved konkursens slutning.

Efter gældende regler kan skyldnerens underskud fra tidligere år kun fremføres i konkursindkomsten og ikke i anden indkomst. Skyldnerens underskud under konkursen kan kun fradrages i den øvrige konkursindkomst. Det reelle indhold af disse regler er, at skyldnerens konkurs afbryder underskuds-fremførslen. Dette foreslås ikke ændret.

Når konkursindkomsten ikke længere indgår i den særlige indkomst, er det nødvendigt at tage stilling til nogle meget specielle situationer af underskuds-overførsel. Det drejer sig om underskud overført fra fallentens ægtefælle til konkursindkomsten i de sjældne tilfælde, hvor der foretages en ansættelse af denne, samt – som noget endnu mere usædvanligt – underskud overført fra fallentens indkomst udenfor konkursindkomsten til konkursindkomsten.

Det foreslås, at overførslen ikke kan finde sted. I praksis vil regler om overførsel være vanskelige at håndtere, fordi konkursindkomsten først selvangives ved konkursens afslutning, mens den øvrige indkomst og ægtefællens indkomst selvangives løbende. Samtidig vil regler om overførsel ikke altid være til fordel for skyldneren. Dette skyldes, at hvis underskuddet nedbringer konkursindkomsten til under 100.000 kr., vil fradraget i konkursindkomsten på 100.000 kr. gå tabt. Det skal samtidig understreges, at de overførselssituationer, der her diskuteres, formentlig kun har en teoretisk interesse.

Til §§ 11-13

Der er tale om konsekvensændringer.

Til § 14

Til nr. 1

Der er tale om en overflytning af § 13, 3. pkt., i lov om særlig indkomstskat til selskabsskatteloven.

§ 13, 3. pkt., i lov om særlig indkomstskat vedrører for det første begrænset skattepligt for selskaber m.v. af genvundne afskrivninger samt andre fortjenester og tab ved afståelse af formuegoder omfattet af lov om særlig indkomstskat. Det fremgår således af bestemmelsen, at begrænset skattepligtige alene skal medregne særlig indkomst vedrørende formuegoder, når afkastet af formuegodet er indkomstskattepligtigt efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a) og b). Efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a), er udenlandske selskaber begrænset skattepligtige af indtægterne fra et fast driftssted her i landet, og efter litra b) er udenlandske selskaber begrænset skattepligtige af indtægter af fast ejendom her i landet.

For det andet fremgår det af lov om særlig indkomstskat § 13, 3. pkt., at foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, skal medregne særlig indkomst vedrørende formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den indkomstskattepligtige virksomhed. Dette skal ses i sammenhæng med, at de nævnte foreninger alene er skattepligtige af indtægter ved erhvervmæssig virksomhed.

Selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a), vil allerefter sin nugældende formulering kunne opfange de indkomster, skattepligtige efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a), har skullet medregne ved indkomstopgørelsen efter lov om særlig indkomstskat § 13, 3. pkt., når disse indkomster overføres til den øvrige skattelovgivning, og lov om særlig indkomstskat § 13, 3. pkt., ophæves. Dette kræver ingen lovændring.

Selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b), vil imidlertid ikke efter sin nugældende formulering kunne omfatte genvundne afskrivninger ved afståelse af fast ejendom. Med den foreslåede ændring af selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b), fastholdes den begrænsede skattepligt efter lov om særlig indkomstskat § 13, 3. pkt., af genvundne afskrivninger for udenlandske selskaber m.v. med fast ejendom i Danmark efter ophævelsen af denne bestemmelse.

Selskabsskatteloven § 1, stk. 1, nr. 6, vil allerede efter sin nugældende formulering kunne opfange de indkomster, skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, har skullet medregne ved indkom-

stopgørelsen efter lov om særlig indkomstskat § 13, 3. pkt., når disse indkomster overføres til den øvrige skattelovgivning, og lov om særlig indkomstskat § 13, 3. pkt., ophæves. Dette kræver heller ingen lovændring.

Den objektive skattepligt udvides ikke med forslaget. Gevinster og tab, som begrænset skattepligtige selskaber m.v. og foreninger m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6, realiserer ved afståelse af formuegoder, er fortsat kun skattepligtige i den udstrækning, skattepligt er hjemlet i den øvrige skattelovgivning.

Til nr. 2

Bestemmelsen i lov om særlig indkomstskat § 5 A, som er omtalt i bemærkningerne til lovforslagets § 9, nr. 2, foreslås endvidere overflyttet til § 7 A i selskabsskatteloven.

Til nr. 3

Der er tale om en konsekvensændring.

Til § 15

Til nr. 1-4

Der er tale om konsekvensændringer.

Til nr. 5-6

Det foreslås, at der indføres indberetningspligt for gave- og legatbeløb som nævnt i forslaget til § 7 O, stk. 1, nr. 1, i ligningsloven.

Derved vil beløbene kunne fortrykkes på selvangivelsesblanketten samtidig med, at det sikres, at beløbene beskattes korrekt.

Der stilles endvidere forslag om en redaktionel ændring af skattekontrollovens § 7 A, stk. 2, nr. 3, (som efter forslaget bliver nr. 4).

Til §§ 16-17

Der er tale om konsekvensændringer.

Til § 18

Konkurslovens §§ 158 og 199 omhandler de krav, der er omfattet af en tvangsakkord og en gældssanering. Skattekrav, der er stiftet, inden akkorden sluttes, eller kendelse om gældssanering afsiges, er omfattet. Efter praksis stiftes skattekravene ved indkomstårets udløb. Krav på særlig indkomstskat er også omfattet, selv om det ikke er stiftet, når blot den særlige indkomst er erhvervet inden akkordens afslutning henholdsvis inden afsigelsen af kendelse om gældssanering. Dette skyldes ønsket om, at de

skatter, der udløses ved afhændelse af skyldnerens virksomhed, også omfattes af gældsordningen. Når lov om særlig indkomstskat ophæves som begreb, er der imidlertid ikke længere mulighed for at udskille disse skatter, og bestemmelserne om særlig indkomst foreslås derfor ophævet.

Til § 19

Det foreslås, at loven får virkning fra og med indkomståret 1996.

Den foreslåede regel i stk. 2 indeholder en overgangsregel i forbindelse med den i lovforslagets § 2, nr. 6, foreslåede overflytning af afskrivningsreglerne for vederlag for afløsning af udækkede pensionstilsgagn fra lov om særlig indkomstskat § 15 til ligningslovens § 16 F, stk. 3. Reglen bevirker, at når afløsningsvederlaget er ydet inden lovens ikrafttrædelsestidspunkt (påbegyndelsen af indkomståret 1996), skal afskrivningsforløbet fortsætte uændret. Det vil sige efter samme satser og uden kontantomregning.

Reglerne i selskabsskattelovens § 13, stk. 5, og fondsbeskatningslovens § 10, stk. 4, har efter lov nr. 377 af 18. maj 1994 virkning fra og med indkomståret 1995. Det fremgår derfor af det foreslåede stk. 3, at denne lovs § 4, nr. 3, hvorved aktieavancebeskat-

ningslovens § 6, stk. 6, udvides med henvisninger til selskabsskattelovens § 13, stk. 5, og fondsbeskatningslovens § 10, stk. 4, får samme virkningstidspunkt. Det foreslås dog, at udvidelsen af aktieavancebeskatningslovens § 6, stk. 6, først får virkning for udbytte, der udloddes på eller efter fremsættelsesdatoen. Det undgås herved, at lovforslaget får tilbagevirkende kraft.

Det foreslås i stk. 4, at den foreslåede indberetningspligt vedrørende gave- og legatbeløb, jf. forslaget til § 7 O, stk. 1, nr. 1, i ligningsloven, tillægges virkning for ydelser i kalenderåret 1996 eller senere.

Under hensyn til at kurator ved sin tilrettelæggelse af boets realisation er gået ud fra, at boets indkomst for alle de involverede år beskattes med samme beskatningsprocent, er det hensigtsmæssigt, at samme beskatningsprocent gælder for alle årene under konkursen. Det foreslås derfor, at de nye regler med nedsættelse af skatteprocenten for konkursindkomst får virkning for alle boer, der afsluttes i 1996 og senere. § 18 handler om hvilke skatter, der er omfattet af en tvangsakkord m.v. Da begrebet særlig indkomst falder væk med virkning fra 1996 og senere, foreslås ændringerne i konkursloven at træde i kraft fra samme tidspunkt.

Bilag I

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

§ 1

Lov om særlig indkomstskat m.v., jf. lovbe-
kendtgørelse nr. 539 af 20. juni 1994, ophæves.

§ 1. Pligt til at svare skat af særlig indkomst i overensstemmelse med reglerne i denne lov påhviler personer og dødsboer, der ved erhvervelse, henholdsvis konstatering af de i § 2 nævnte fortjenester eller tab er indkomstskattepligtige til staten for det indkomstår, hvori fortjenesten er erhvervet eller tabet er konstateret. Det samme gælder selskaber og foreninger m.v., der er skattepligtige efter lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., og fonde og foreninger, der er skattepligtige efter lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter m.v.

Stk. 2. Ægtefæller beskattes hver af deres særlige indkomst.

Stk. 3. Fortjeneste eller tab af den i § 2 anførte art ved afståelse af formuegoder medregnes i særlig indkomst hos den ægtefælle, der efter ægteskabslovgivningen havde rådighed over formuegoderne. Kan det ikke afgøres, hvem af ægtefællerne der havde rådigheden over formuegodet, medregner hver ægtefælle halvdelen af fortjenesten eller tabet.

Stk. 4. Fortjeneste eller tab ved afståelse af formuegoder, der hører til en virksomhed, som en af ægtefællerne har drevet, eller som ægtefællerne har drevet i fællesskab, medregnes dog altid i særlig indkomst hos den ægtefælle, der har drevet virksomheden eller har drevet virksomheden i overvejende grad.

Afsnit I

Opgørelsen af den særlige indkomst

§ 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) (Ophævet)
- 5) (Ophævet)
- 6) (Ophævet)
- 7) (Ophævet)
- 8) (Ophævet)
- 9) (Ophævet)
- 10) (Ophævet)
- 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 under-

Bilag til f. t. l. vedr. fors. skattelove og konkursloven

støttelsesfonds, jf. §§ 2 og 21 i lov om beskattningen af renteforsikringer m.v.

- 13) (Ophævet)
- 14) (Ophævet)
- 15) Vederlag for afløsning af pensionstilsagn, 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, jf. dog ligningslovens § 7, litra v.
- 17) Konkursindkomst.

§ 2 A. (Ophævet).

§ 2 B. (Ophævet).

§ 2 C. (Ophævet).

§ 2 D. (Ophævet).

§ 3. (Ophævet).

§ 3 A. (Ophævet).

§ 4. Erstatnings- og forsikringssummer sidestilles i dette afsnit med salgssummer.

Stk. 2. Overdragelse af formuegoder som gave eller arvefors kud sidestilles i dette afsnit med salg af de pågældende formuegoder.

Stk. 3. Erhvervelse af formuegoder ved gave eller arvefors kud sidestilles i dette afsnit med køb af de pågældende formuegoder.

§ 5. Er et afhændet formuegode erhvervet ved gave eller arvefors kud, benyttes den værdi, der er lagt til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat af erhvervelsen, som udgangspunkt for beregningen af fortjeneste eller tab ved afhændelsen. Har erhvervelsen ikke været afgifts- eller indkomstskattepligtig, anvendes det pågældende formuegodes værdi i handel og vandel på erhvervelsstedtidspunktet som udgangspunkt.

Stk. 2. Er afhændelse sket ved gave eller arvefors kud, betragtes den værdi, der lægges til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat i forbindelse med overdragelsen, som afhændelsessum. Er overdragelsen hverken afgifts- eller indkomstskattepligtig,

betragtes værdien i handel og vandel på overdragelsestidspunktet som overdragelsessum.

§ 5 A. Virksomhed her i landet anses først for opgivet, når afståelse af virksomhedens varelager, maskiner, driftsmidler og inventar m.v. har fundet sted.

Stk. 2. Overfører en skattepligtig varelager, maskiner, driftsmidler og inventar m.v., der har været anvendt i skattepligtig virksomhed her i landet, til benyttelse i udlandet, sidestilles sådan overførelse med salg. Som salgssum betragtes værdien i handel og vandel på overførelsstedtidspunktet.

§ 6. (Ophævet).

§ 6 A. (Ophævet).

§ 7. (Ophævet).

§ 7 A. (Ophævet).

§ 7 B. (Ophævet).

§ 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 efter § 2, nr. 15 og 16.

Afsnit II

Beskatningen af den særlige indkomst hos personer

§ 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. Hvis den skattepligtige almindelige indkomst udviser underskud, kan den skattepligtige i stedet for at fremføre underskuddet til de følgende indkomstår efter reglerne i personskattelovens § 13 fradrage underskuddet i sin og derefter eventuelt i ægtefællens særlige indkomst for samme indkomstår. Underskud i virksomhedsindkomst efter virksomhedsskatteloven kan på tilsvarende måde fradrages i særlig indkomst i stedet for at fremføres efter virksomhedsskattelovens § 13, stk. 4. Et herefter resterende underskud fremføres efter reglerne i henholdsvis personskattelovens § 13 og virksomhedsskattelovens § 13.

§ 10. Personer, der ikke er undergivet fuld indkomstskattepligt til staten, beskattes kun af særlig indkomst, som hidrører fra afståelse af de formuegoder, der er nævnt i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d og e. I øvrigt gælder §§ 8 og 9 også for disse skattepligtige.

§ 11. Af den særlige indkomstskat tilfalder 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. Kommunernes andel afregnes af staten den 1. december i det år, hvori skatten pålignes.

Stk. 2. Er efter bestemmelsen i stk. 1 ingen kommune berettiget til andelen i den særlige indkomstskat, tilfalder denne den kommune, hvori ansættelsen til statskat har fundet sted.

Stk. 3. Ved eventuel nedsættelse af den særlige indkomstskat eller ved delvis uerholdelighed fordeles reduktionen forholdsmæssigt på de statskassen og kommunen tilfaldende andele af skatten.

§ 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. Skatteministeren 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.

Afsnit III

Beskatningen af den særlige indkomst hos selskaber og foreninger m.v. samt dødsboer

§ 13. Selskaber, foreninger, og korporationer samt fonde, legater, stiftelser og andre selvejende institutioner, der er undergivet fuld eller begrænset indkomstskattepligt til staten, svarer ikke særlig indkomstskat. De pågældende skal derimod medregne den efter reglerne i afsnit I opgjorte skattepligtige særlige indkomst ved opgørelsen af deres skattepligtige almindelige indkomst. Begrænset skattepligtige skal kun medregne særlig indkomst vedrørende formuegoder, af hvis afkastning de er indkomstskattepligtige til staten i medfør af § 2, stk. 1, litra a) og b), i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., og de i nævnte lovs § 1, stk. 1, nr. 6, omhandlede foreninger m.v. skal kun medregne særlig indkomst vedrørende formuegoder, der har eller har haft tilknytning til den indkomstskattepligtige virksomhed. Andelsforeninger som omhandlet i nævnte lovs § 1, stk. 1, nr. 3, beskattes ikke af særlig indkomst.

§ 13 A. Dødsboer svarer ikke særlig indkomstskat, men den særlige indkomst, opgjort efter reglerne i afsnit I, beskattes sammen med den skattepligtige almindelige indkomst efter § 35, stk. 2, i kildeskatteloven. Dødsboer, som er skattepligtige efter § 2 i kildeskatteloven, beskattes kun af særlig indkomst, som hidrører fra afståelse af de formuegoder, der er nævnt i stk. 1, litra d og e, i bestemmelsen.

Afsnit IV

Andre bestemmelser

§ 14. Skatteministeren fastsætter regler om indgivelse af selvangivelse og ansættelse af særlig indkomst, herunder påklage af ansættelsen, samt om betaling og opkrævning af særlig indkomstskat i tilfælde, hvor der i årets løb sker ændringer i skattepligtsforholdene for en person eller et dødsbo.

Stk. 2. Når en persons fulde skattepligt her til landet ophører på grund af fraflytning til udlandet, er den pågældende pligtig til inden bortreisen at indbetale særlig indkomstskat, der måtte være pålignet, uanset om den er forfalden eller ej.

Stk. 3. Reglerne i stk. 1 og 2 finder tilsvarende anvendelse i tilfælde, hvor en person efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland.

Stk. 4. Ved beregningen af forældelsesfristen for krav på særlig indkomstskat bortses fra den tid, i hvilken skattemyndighederne på grund af den skattepligtiges ophold i udlandet har været ude af stand til at gøre kravet gældende ved dansk domstol.

§ 15. De i § 2, nr. 15, omhandlede ydelser afskrives i yderens skattepligtige indkomst over en periode af 10 år. Udgår ydelser af denne art tilsammen med ydelser omfattet af ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 4 og 5, mindre end 5 pct. af den samlede lønudgift i yderens virksomhed i det pågældende indkomstår, fradrages de dog fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for dette indkomstår.

§ 16. Skatteministeren kan tillade, at udbytteandele el. lign., som en arbejdsgiver udreder til personer, der er ansat i hans virksomhed, ikke skal medregnes ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomster. En sådan tilladelse skal være betinget af, at beløbene udredes i form af obligationer udstedt af arbejdsgiveren. For så vidt de således udrede beløb for en eller flere af arbejdstagerne overstiger 200 kr., skal tilladelsen endvidere være betinget af, at arbejdsgiveren for den pågældende arbejdstager inden udløbet af en af skatteministeren fastsat frist til statskassen indbetaler en afgift på 50 pct. af det beløb, hvormed ydelsens værdi overstiger 200 kr.

Også afgiftsbeløbet er indkomstskattefrit for arbejdstageren.

Stk. 2. De vilkår, på hvilke de i stk. 1 omhandlede obligationer udstedes, skal godkendes af skatteministeren.

Stk. 3. Den i stk. 1 omhandlede afgift kan ikke fradrages ved opgørelsen af arbejdstagerens skattepligtige indkomst. I øvrigt kommer de for indkomstsatten til staten gældende regler, herunder reglerne om selvangivelse af indtægter, til anvendelse på denne afgift, for så vidt de er forenelige med bestemmelserne i nærværende paragraf.

Stk. 4. Af den i stk. 1 omhandlede afgift tilfalder 1/3 den kommune, hvortil den afgiftspligtige svarer kommuneskat efter § 2 i loven om kommunal indkomstskat ved begyndelsen af det kalenderår, hvori udbytteandelen er udredet. Er den afgiftspligtige ikke pligtig at svare kommuneskat som foran omhandlet, tilfalder andelen af afgiften den kommune, hvori ansættelsen til statskat finder sted.

Stk. 5. Ved eventuel nedsættelse af afgiften eller ved delvis uerholdelighed fordeles reduktionen forholdsmæssigt på de statskassen og kommunen tilfaldende andele af afgiften.

§ 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 skatteministeren kunne tillade, at en del af indtægten beskattes efter reglerne i afsnit I og II.

Stk. 2. Skatteministeren 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 forbyrdelse, beskattes efter reglerne i afsnit I og II.

§ 18. (Ophævet).

§ 18 A. (Ophævet).

§ 18 B. (Ophævet).

§ 18 C. Reglerne i § 33, stk. 1, i kildeskatteloven om indtræden i boets stilling gælder for bygninger og særlige installationer i bygninger, jf. § 2, nr. 2, hvis der på grundlag af den

værdi, hvortil bygningen og installationen er opført i den endelige boopgørelse, kan opgøres en skattepligtig fortjeneste efter reglerne i afskrivningslovens § 29.

§ 18 D. Skatteministeren kan bemyndige de statslige eller kommunale skattemyndigheder til at træffe afgørelser efter denne lov. Ministeren kan fastsætte regler om adgang til at klage over afgørelserne, herunder om at afgørelserne ikke kan indbringes for højere administrativ myndighed.

§ 19. (Udeladt).

§ 20. Denne lov gælder ikke for Færøerne og Grønland.

§ 2

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbetændtgørelse nr. 851 af 30. september 1994, som senest ændret ved lov nr. 1128 af 21. december 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 7, *litra w*, ophæves.

§ 7. Til den skattepligtige indkomst medregnes ikke:

...

w) Gaver, gratialer og lignende fra den skattepligtiges arbejdsgiver, når udbetalingen sker én gang for alle enten 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, eller i en særlig anledning begrundet i den skattepligtiges forhold såsom jubilæum eller arbejdsophør på grund af alder eller sygdom, samt godtgørelse i anledning af fratræden af stilling. Gaver, gratialer og lignende og godtgørelser, der overstiger 6.000 kr. fra samme arbejdsgiver inden for et indkomstår, medregnes dog til den skattepligtige indkomst med 70 pct. af den del af værdien, der overstiger 6.000 kr. Uanset bestemmelserne i 1. og 2. pkt. medregnes godtgørelse i anledning af fratræden af stilling til den skattepligtige indkomst, i det omfang beløbet træder i stedet for, hvad modtageren ville have oppebåret i indtægt af stillingen for tiden efter fratrædelsen og indtil det tidspunkt, til hvilket modtageren kunne være opsagt i henhold til

sin kontrakt eller lovgivningens almindelige regler, dog højst for en periode af et år.

2. Efter § 7 M indsættes:

»§ 7 N. Skatteministeren kan tillade, at udbytteandele eller lignende, som en arbejdsgiver udreder til personer, der er ansat i den pågældendes virksomhed, ikke skal medregnes ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst. En sådan tilladelse skal være betinget af, at beløbene udredes i form af obligationer udstedt af arbejdsgiveren. For så vidt de således udredede beløb for en eller flere af arbejdstagerne overstiger 1.800 kr., skal tilladelsen være betinget af, at arbejdsgiveren for den pågældende arbejdstager inden udløbet af en af skatteministeren fastsat frist til statskassen indbetaler en afgift på 45 pct. af det beløb, hvormed ydelsens værdi overstiger 1.800 kr. Afgiftsbeløbet er arbejdstagerens indkomstopgørelse uvedkommende.

Stk. 2. De vilkår, på hvilke de i stk. 1 omhandlede obligationer udstedes, skal godkendes af skatteministeren.

Stk. 3. Af den i stk. 1 omhandlede afgift tilfalder 1/3 den kommune, hvortil den afgiftspligtige svarer kommuneskat efter § 2 i lov om kommunal indkomstskat ved begyndelsen af det kalenderår, hvori udbytteandelen er udredt. Er den afgiftspligtige ikke pligtig at svare kommuneskat som foran omhandlet, tilfalder andelen af afgiften den kommune, hvori ansættelsen til statskat finder sted.

Stk. 4. Ved eventuel nedsættelse af afgiften eller ved delvis uerholdelighed fordeles reduktionen forholdsmæssigt på de statskassen og kommunen tilfaldende andele af afgiften.

§ 7 O. Følgende indkomster medregnes til den skattepligtige indkomst efter reglerne i stk. 3:

- 1) Gave- og legatbeløb, der er ydet som et engangsbeløb af offentlige midler, legater, kulturelle fonds og lignende her i landet eller i udlandet, når gaven eller legatet udelukkende har karakter af en anerkendelse af modtagerens fortjenester, jf. dog § 7, *litra v*.
- 2) Gaver, gratialer og lignende fra den skattepligtiges arbejdsgiver, når udbetalingen sker én gang for alle enten 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, eller i en særlig anledning begrundet i den skattepligtiges forhold såsom jubilæum eller arbejdsophør på grund af alder eller sygdom, samt godtgørelse i anledning af fratræden af stilling. Det gælder dog ikke i det omfang beløbet træder i stedet for, hvad modtageren ville have oppebåret i indtægt af stillingen for tiden efter fratrædelsen og indtil det tidspunkt, til hvilket modtageren kunne være opsagt i henhold til sin kontrakt eller lovgivningens almindelige regler, dog højst for en periode af et år.

Stk. 2. Følgende indkomster medregnes efter skatteministerens tilladelse til den skattepligtige indkomst efter reglerne i stk. 3:

- 1) Indtægt, der efter den pågældendes sædvanlige indkomstforhold er ekstraordinært stor, og som fremtræder som resultat af et opfinderarbejde eller et arbejde af litterær, kunstnerisk, videnskabelig eller lignende karakter.
- 2) 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.

Stk. 3. Af den del af summen af de i stk. 1 og 2 nævnte indkomster, der overstiger 6.000 kr. inden for et indkomstår, medregnes 70 pct. til den skattepligtige indkomst.«.

3. § 16 E, stk. 1, nr. 2, affattes således:

»Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af tidsbegrænsede/tidsubegrænsede rettigheder såsom særlig fremstillingsmetode eller lignende (knowhow), patentret, forfatter- og kunstnerret og ret til mønster eller varemærke.«.

§ 16 E. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes:

- 2) Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af tidsbegrænsede rettigheder såsom særlig fremstillingsmetode eller lignende (knowhow), patentret, forfatter- og kunstnerret og ret til mønster eller varemærke.

4. I § 16 E, stk. 1, indsættes som nr. 6:

»6) Vederlag for afløsning af pensionstilsagn, der ikke er afdækket i et pensionsinstitut.«.

5. I § 16 E, stk. 6, ændres »og 5« til: »-6«.

Stk. 6. Anskaffelses- og afståelsessummer for formuegoder omfattet af stk. 1, nr. 1-3, samt godtgørelser og vederlag omfattet af stk. 1, nr. 4 og 5, omregnes til kontantværdi efter regler, der fastsættes af skatteministeren.

6. Efter § 16 E, stk. 7, indsættes:

»Stk. 8. Reglerne i § 26 A, stk. 2, og § 26 B i kildeskatteloven gælder ikke for overdragelse af formuegoder omfattet af stk. 1, nr. 1-3, mellem ægtefæller, der efter reglerne i kildeskattelovens § 4 anses for samlevende, hvis en af ægtefællerne skattemæssigt er hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland.«.

7. § 16 F, stk. 3 affattes således:

»Stk. 3. De i § 16 E, stk. 1, nr. 4, 5 og 6 omhandlede ydelser afskrives i yderens skattepligtige indkomst over en periode af 10 år. Udgør ydelser af denne art tilsammen mindre end 5 pct. af den samlede lønudgift i yderens virksomhed i det pågældende indkomstår, fradrages de dog fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for dette indkomstår. Afskrivning eller fradrag foretages på grundlag af godtgørelsen henholdsvis vederlaget omregnet efter § 16 E, stk. 6.«.

§ 16 F. — — —

Stk. 3. De i § 16 E, stk. 1, nr. 4 og 5, omhandlede ydelser afskrives i yderens skattepligtige indkomst over en periode af 10 år. Udgør ydelser af denne art tilsammen med ydelser omfattet af lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 15, mindre end 5 pct. af den samlede lønudgift i yderens virksomhed i det pågældende indkomstår, fradrages de dog fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for dette indkomstår. Afskrivning eller fradrag foretages på grundlag af godtgørelsen henholdsvis vederlaget omregnet efter § 16 E, stk. 6.

8. Efter § 16 F indsættes:

»§ 16 G. Til den skattepligtige indkomst medregnes beløb, der ved en pensionsordnings opløsning eller bortfald tilfalder arbejdsgive-

ren, når denne i sin skattepligtige indkomst har fradraget de af ham præsterede tilskud til ordningen, medmindre beløbet beskattes efter pensionsbeskatningslovens § 24.«.

9. I § 32 F ændres »§ 16 E og ejendomsavancebeskatningsloven« til: »§ 16 E, ejendomsavancebeskatningsloven og afskrivningslovens §§ 6, 13, 29 og 29 S«.

§ 32 F. Ved beregningen af forældelsesfristen for krav på skat af fortjenester omfattet af § 16 E og ejendomsavancebeskatningsloven bortses fra den tid, i hvilken skattemyndighederne på grund af den skattepligtiges ophold i udlandet har været ude af stand til at gøre kravet gældende ved dansk domstol.

10. I § 33 D, stk. 3, 2. pkt., ændres: »opgørelsen af almindelig eller særlig indkomst« til: »indkomstopgørelsen«.

§ 33 D . . .

Stk. 3. Underskud, der ikke er genbeskattet i medfør af reglerne i stk. 2, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori det faste driftssted afhændes, likvideres eller omdannes til et selskab. Dog medregnes højst et beløb svarende til det overskud og den fortjeneste, der for dette indkomstår skal medregnes ved opgørelsen af almindelig eller særlig indkomst eller skatteberegningen.

§ 3

I lov om skattemæssige afskrivninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 920 af 2. december 1993, som senest ændret ved lov nr. 378 af 18. maj 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 6, stk. 1, affattes således:

»Afhændes, afstås eller opgives en virksomhed, kan der ikke for det indkomstår, hvori afhændelsen, afståelsen eller ophøret finder sted (ophørsåret), afskrives på driftsmidler af den i dette afsnit nævnte art. Bestemmelserne i § 3, stk. 1, 2 og 7, og § 3 A finder ej heller anvendelse for ophørsåret. Overstiger salgssummerne for de i ophørsåret afhændede driftsmidler saldoværdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsåret er anvendt til nyanskaffelser, medregnes forskelsbeløbet i den skattepligtige indkomst. Hvis saldoen ved

ophørsårets begyndelse er negativ, medregnes i den skattepligtige indkomst det beløb, hvorved salgssummerne med tillæg af et positivt beløb lig den negative saldo overstiger udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.«.

§ 6. Afhændes, afstås eller opgives en virksomhed, kan der ikke for det indkomstår, hvori afhændelsen, afståelsen eller ophøret finder sted (ophørsåret), afskrives på driftsmidler af den i dette afsnit nævnte art. Bestemmelserne i § 3, stk. 1, 2 og 7 finder ej heller anvendelse for ophørsåret. Overstiger salgssummerne for de i ophørsåret afhændede driftsmidler saldoværdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsåret er anvendt til nyanskaffelser, forholdes der med hensyn til forskelsbeløbet i overensstemmelse med reglerne i lov om særlig indkomstskat m.v. Hvis saldoen ved ophørsårets begyndelse er negativ, udgør den særlige indkomst det beløb, hvorved salgssummerne med tillæg af et positivt beløb lig den negative saldo overstiger udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.

2. I § 6, stk. 2, indsættes efter »bestemmelserne i § 3, stk. 1, 2 og 7,«: »og § 3 A«.

§ 6. — —

Stk. 2. Til de i stk. 1 nævnte salgssummer henregnes også beløb, der indvindes ved salg af driftsmidler, hvis anskaffelsessummer i medfør af bestemmelserne i § 3, stk. 1, 2 og 7, fuldt ud er bragt til fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for indkomståret forud for ophørsåret.

3. § 6, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Såfremt salgssummerne i de i stk. 1 nævnte tilfælde er mindre end saldoværdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsårets løb er anvendt til nyanskaffelser, fradrages forskelsbeløbet i den skattepligtige indkomst. Det samme gælder, hvis salgssummerne med tillæg af et til en eventuel negativ saldo ved ophørsårets begyndelse svarende positivt beløb er mindre end udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.«.

§ 6. — —

Stk. 3. Såfremt salgssummerne i de i stk. 1 nævnte tilfælde er mindre end saldoværdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af be-

løb, der i ophørsårets løb er anvendt til nyanskaffelser, forholdes der med hensyn til fradrag af forskelsbeløbet i overensstemmelse med reglerne i lov om særlig indkomstskat m.v. Det samme gælder, hvis salgssummerne med tillæg af et til en eventuel negativ saldo ved ophørsårets begyndelse svarende positivt beløb er mindre end udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.

4. I § 26 A, stk. 6, ændres »særlige« til: »skattepligtige«.

§ 26 A. — — —

Stk. 6. Er den skattepligtige i medfør af § 29 A fritaget for, at en fortjeneste som nævnt i § 29 medregnes i den pågældendes særlige indkomst, skal de afskrivningsberettigede beløb, der er nævnt i stk. 2 og 3, nedsættes ved forlods afskrivning efter § 29 A, stk. 1.

5. § 29, stk. 1, affattes således:

»Fortjeneste ved salg af bygninger samt særlige installationer i bygninger, hvorpå der kan afskrives efter § 18, medregnes i den skattepligtige indkomst. Som fortjeneste medregnes dog højst et beløb lig summen af samtlige skattemæssige afskrivninger, herunder forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger på det solgte formuegode. Fortjenesten opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelsessummen og på den anden side de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedringer m.v. med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger, herunder forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger. Eventuelt tab kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.«.

§ 29. Ved salg af bygninger samt særlige installationer i bygninger, hvorpå der kan afskrives efter § 18, forholdes der i overensstemmelse med § 2, nr. 2, i lov om særlig indkomstskat m.v. Den særlige indkomst omfatter den ved salget eventuelt indvundne fortjeneste, dog højst et beløb lig summen af samtlige skattemæssige afskrivninger, herunder forlods afskrivninger og forskudsafskrivninger på det solgte formuegode. Fortjenesten opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelsessummen og på den anden side de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedringer m.v. med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger, herunder forlods af-

skrivninger og forskudsafskrivninger. Eventuelt tab kan hverken fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige særlige indkomst eller ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst.

6. I § 29, stk. 2, 3. pkt., ændres »Den særlige indkomst omfatter« til: »Til den skattepligtige indkomst medregnes«.

§ 29. — — —

Stk. 2. Bestemmelserne i stk. 1, første og sidste pkt., finder tilsvarende anvendelse ved salg af bygninger, hvorpå der efter den i § 29 C, stk. 1, omhandlede regel ikke er foretaget afskrivning efter reglerne i dette afsnit som følge af, at bygningerne er opført på lejet grund. Det samme gælder ved salg af ejendomme, på hvilke der hviler en hjemfaldsforpligtelse eller anden forpligtelse af lignende art. Den særlige indkomst omfatter den ved salget eventuelt indvundne fortjeneste, dog højst et beløb lig summen af samtlige foretagne afskrivninger på det solgte formuegode. Fortjenesten opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelsessummen og på den anden side de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedringer m.v. med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger.

7. I § 29 A, stk. 1, ændres »den skattepligtiges særlige indkomst« til: »den skattepligtige indkomst«.

§ 29 A. Indvindes en fortjeneste, der er skattepligtig efter § 29, ved modtagelsen af en forsikrings- eller erstatningssum, henregnes den ikke til den skattepligtiges særlige indkomst, hvis forsikrings- eller erstatningssummen anvendes fuldt ud til genopførelse eller genanskaffelse af det skadelidte formuegode, og fortjenesten anvendes til forlods afskrivning på udgiften til genopførelse eller genanskaffelse.

8. I § 29 A, stk. 3, 2. pkt., udgår: »særlige«.

§ 29 A. — — —

Stk. 3. Genopførelse eller genanskaffelse skal ske enten i det indkomstår, hvori fortjenesten konstateres, eller i det nærmest følgende indkomstår. Finder genopførelse eller genanskaffelse ikke sted inden udløbet af denne periode, skal fortjenesten tillægges den skat-

tepligtige særlige indkomst for det indkomstår, hvori fortjenesten blev konstateret. Det beløb, der i den anledning skal efterbetales, forrentes med 1 pct. månedlig for hver påbegyndt måned regnet fra de tidspunkter, til hvilke skatten ellers ville have været forfalden.

9. § 29 A, stk. 6, affattes således:

»Stk. 6. Beløb, der anvendes til forlods afskrivning efter stk. 1, 2. punktum, kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.«

§ 29 A. ---

Stk. 6. Beløb, der anvendes til forlods afskrivning efter stk. 1, 2. pkt., kan hverken fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst eller ved opgørelsen af den skattepligtige særlige indkomst.

10. § 29 S, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Fortjenesten ved salg af dræningsanlæg opgøres og beskattes efter § 29, stk. 1.«

§ 29 S. ---

Stk. 2. Fortjenesten ved salg af dræningsanlæg opgøres efter § 29, stk. 1, og beskattes efter § 2, nr. 2, i loven om særlig indkomstskat.

11. I § 43 A ændres »særlige« til: »skattepligtige«.

§ 43 A. Afstås en fiskekutter under sådanne omstændigheder, at § 6, jf. § 13, kommer til anvendelse, og er skibet erhvervet før den 15. september 1957, kan skatteministeren, når særlige omstændigheder taler derfor, helt eller delvis fritage for beskatning af den i henhold til § 6, stk. 1, jf. § 13, opgjorte særlige indkomst. Bestemmelsen finder tilsvarende anvendelse på andre skibe under 150 brt.

§ 4

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 608 af 30. juni 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 4, ophæves.

Stk. 5-6 bliver herefter stk. 4-5.

§ 1. ---

Stk. 4. Bestemmelserne i §§ 4 og 5 i lov om særlig indkomstskat m.v. finder tilsvarende anvendelse på afståelser og erhvervelser efter denne lov.

2. I § 2, stk. 3, 3. pkt., ændres »stk. 3« til: »stk. 4«.

§ 2. ---

Stk. 3. Fortjeneste og tab opgøres efter § 5. Fortjeneste og tab på unoterede aktier opgøres dog efter § 6. Endvidere skal investeringsforeninger, som ifølge vedtægterne er forpligtet til inden fristen for indgivelse af selvangivelse for det pågældende indkomstår at udlodde de i indkomståret indtjente beløb som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, eventuelt nedsat efter selskabsskattelovens § 1, stk. 3, (udloddende investeringsforeninger), opgøre fortjeneste og tab efter § 6. Tilsvarende opgøres fortjeneste og tab for skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2 a og 3 a-5 b, eller fondsbeskatningsloven efter § 6. For skattepligtige, som har erhvervet aktier som led i deres næringsvej, opgøres fortjeneste og tab dog efter § 3.

3. I § 6, stk. 6, 2. pkt., ændres »selskabsskattelovens § 13, stk. 4, og fondsbeskatningslovens § 10, stk. 3« til: »selskabsskattelovens § 13, stk. 4 eller 5, eller fondsbeskatningslovens § 10, stk. 3 eller 4«.

§ 6. ---

Stk. 6. For selskaber m.v. kan tab ved afståelse af aktier kun fradrages i det omfang, tabet overstiger udbyttet af de pågældende aktier, som selskabet m.v. har været fritaget for at medregne ved indkomstopgørelsen efter selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2 og 3, og § 13, stk. 3, samt fondsbeskatningslovens § 10. Tab ved afståelse af aktier, hvor selskabet har været fritaget for at medregne en del af udbytte ved indkomstopgørelsen efter selskabsskattelovens § 13, stk. 4, eller fondsbeskatningslovens § 10, stk. 3, kan kun fradrages med det beløb, hvormed tabet overstiger den del af udbytte, som ikke er blevet medregnet ved indkomstopgørelsen.

4. I § 9 indsættes som stk. 1 og 2:

»§ 9. Overdragelse og erhvervelse af aktier ved gave eller arveforskud betragtes som henholdsvis afståelse og anskaffelse. Som afståelsessum henholdsvis anskaffelsessum anvendes den værdi, der lægges til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat i forbindelse med gaven eller arveforskuddet. Er overdragelsen eller erhvervelsen ikke gaveafgiftspligtig eller indkomstskattepligtig, benyttes i stedet værdien i handel og vandel på overdragelsestidspunktet.

Stk. 2. Erstatnings- og forsikringssummer sidestilles i denne lov med salgssummer.«.

Stk. 1-2 bliver herefter stk. 3-4.

§ 9. Indskud af aktier samt tegningsret til aktier i en rateopsparing i pensionsøjemed eller i en opsparing i pensionsøjemed, der er omfattet af lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., sidestilles med afståelse. Som afståelsessum anses værdien på det tidspunkt, hvor indskuddet foretages.

Stk. 2. Udlodning af aktier samt tegningsret til aktier fra en rateopsparing i pensionsøjemed eller en opsparing i pensionsøjemed som omtalt i stk. 1 sidestilles med anskaffelse. Som anskaffelsessum anses værdien på udlodningstidspunktet.

§ 5

I lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom (Ejendomsavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 538 af 20. juni 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Denne lov omfatter dog ikke fortjenester, der er omfattet af afskrivningslovens § 29 eller § 29 S.«.

§ 1. ---

Stk. 2. Er der ved afståelsen af den pågældende ejendom indvundet en fortjeneste, der er omfattet af § 2, nr. 2, i lov om særlig indkomstskat m.v., skal denne fortjeneste medregnes i den særlige indkomst.

2. I § 8, stk. 4, 1. pkt., udgår: »almindelig eller særlig«.

§ 8. ---

Stk. 4. Fortjeneste eller tab ved afståelse, herunder ved udlodning af likvidationsprove-

nu i det kalenderår, hvori selskabet m.v. endeligt opløses, af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, der er forbundet med brugsret til en beboelseslejlighed i en ejendom med mere end 2 beboelseslejligheder, medregnes ikke ved opgørelsen af skattepligtig almindelig eller særlig indkomst efter aktieavancebeskatningsloven, hvis lejligheden har tjent til bolig for ejeren af værdipapiret eller dennes husstand i en del af eller hele den periode, hvori denne har ejet værdipapiret. Stk. 1, 2. pkt., finder tilsvarende anvendelse, såfremt der hører et bestemt grundareal til lejligheden.

§ 6

I lov om beskatning af fonde og visse foreninger (Fondsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 726 af 5. august 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 8, stk. 1, 3. og 4. pkt., affattes således:

»Til den skattepligtige indkomst medregnes desuden indkomst opgjort efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven og aktieavancebeskatningsloven samt indkomst som nævnt i kursgevinstloven. Det gælder også fortjeneste og tab på ombygnings- og forbedringsudgifter, særindretninger m.v. indvundet ved afståelse af lejede lokaler, jf. ligningslovens § 14 J, fortjeneste og tab ved afståelse m.v. af goodwill, tidsbegrænsede rettigheder m.m., vederlag for afløsning af pensionstilsagn, jf. ligningslovens § 16 E, beløb omfattet af ligningslovens § 16 G og indkomst som nævnt i afskrivningslovens §§ 6, 13, 29 og 29 S.«.

§ 8. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for de i § 1, nr. 3, nævnte foreninger medregnes indkomst ved erhvervsmaassig virksomhed, renteindtægter samt udbytteindtægter efter reglerne i ligningslovens § 16 A. Ligningslovens § 16 B finder tilsvarende anvendelse på de her omtalte foreninger. Til den skattepligtige indkomst medregnes desuden indkomst opgjort efter reglerne i lov om særlig indkomstskat m.v., ejendomsavancebeskatningsloven og aktieavancebeskatningsloven samt indkomst som nævnt i kursgevinstloven. Det gælder også fortjeneste og tab på ombygnings- og forbedringsudgifter, særindretninger m.v. indvundet ved afståelse af lejede lokaler, jf. ligningslovens § 14 J, og for-

tjeneste og tab ved afståelse m.v. af goodwill, tidsbegrænsede rettigheder m.m., jf. ligningslovens § 16 E. I øvrigt opgøres den skattepligtige indkomst efter skattelovgivningens almindelige for indregistrerede aktieselskaber gældende regler med de undtagelser, der følger af stk. 2 og 3 samt § 9.

2. I § 20, stk. 2, indsættes efter »jf.«: »§ 1, stk. 1, nr. 6, og«.

§ 20. ---

Stk. 2. Har fonden eller foreningen forud for overgangsskatteåret været skattepligtig af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, jf. § 2, stk. 1, litra a og b, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., skal fonden eller foreningen desuden beskattes af den fortjeneste, der efter disse regler er indtrådt forud for overgangsskatteåret. Ved opgørelse af denne fortjeneste lægges det efter stk. 1 som anskaffelsesudgift anvendte beløb til grund som afståelsessum. Er ejendommen erhvervet før den 19. maj 1993, opgøres anskaffelsessummen dog efter § 4, stk. 3, i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom.

§ 7

I lov om bindende forhåndsbesked om skat-
tespørgsmål m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 292 af 5. maj 1993 udgår i § 1, stk. 2.: »almindelig eller særlig«.

§ 1. ---

Stk. 2. Forhåndsbesked efter stk. 1 gives om spørgsmål vedrørende almindelig eller særlig indkomstskat, kulbrinteskate, selskabsskat eller formueskat, afgift og tillægsskat efter pensionsbeskatningsloven eller afgift efter lov om frigørelsesafgift.

§ 8

I lov om beskatning af medlemmer af investeringsforeninger, jf. lovbekendtgørelse nr. 720 af 1. august 1994 ændres i § 4 »særlige indkomst eller« til: »skattepligtige«.

§ 4. Skatteministeren kan efter indhentet erklæring fra Ligningsrådet fastsætte særlige regler for opgørelsen af den del af medlemmernes særlige indkomst eller almindelige

indkomst, der hidrører fra foreningens værdipapirer.

§ 9

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jf. lovbekendtgørelse nr. 728 af 5. august 1994 foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 1, litra e), 2. pkt., indsættes efter »ejendomsavancebeskatningsloven«: »eller af skrivningslovens § 29 eller § 29 S«.

§ 2. Pligt til at svare indkomst- og formueskat til staten påhviler endvidere personer, der ikke omfattes af bestemmelserne i § 1, og dødsboer, der behandles i udlandet, for så vidt de pågældende personer eller dødsboer

e) ejer fast ejendom her i landet eller nyder indtægter af samme eller af her i landet oprettet familiefideikommis (jf. lov nr. 139 af 1. maj 1954 § 2, stk. 1), herunder kapital båndlagt i overensstemmelse med reglerne i § 4 i lov nr. 563 af 4. oktober 1919 eller i § 6 i lov nr. 139 af 1. maj 1954. Skattepligten omfatter endvidere fortjeneste ved afståelse af fast ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven.

2. § 8 A affattes således:

»§ 8 A. Virksomhed her i landet anses først for opgivet, når afståelse af virksomhedens varelager, maskiner, driftsmidler og inventar m.v. har fundet sted.

Stk. 2. Overfører en skattepligtig varelager, maskiner, driftsmidler og inventar m.v. samt formuegoder som nævnt i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, der har været anvendt i skattepligtig virksomhed her i landet, til benyttelse i udlandet, sidestilles sådan overførelse med salg. Som salgssum betragtes værdien i handel og Wandel på overførelsestidspunktet.«.

§ 8 A. Overfører en skattepligtig formuegoder som nævnt i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, til benyttelse i udlandet, sidestilles sådan overførelse med salg. Som salgssum betragtes værdien i handel og Wandel på overførelsestidspunktet.

3. I § 14, stk. 2, 2. pkt., udgår: »og den eventuelle særlige indkomstskat for samme periode«.

4. I § 14, stk. 2, 3. pkt., udgår: »og den eventuelle særlige indkomstskat«.

§ 14. — — —

Stk. 2. Både skattemyndigheden og boet kan dog kræve, at der for tiden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet sker en afsluttende ansættelse af indkomst erhvervet af afdøde og af en ægtefælle, som afdøde levede sammen med. Hvis summen af den beregnede slutskat for tiden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet med tillæg af eventuel overført restskat m.v. efter § 61, stk. 3, og den eventuelle særlige indkomstskat for samme periode og efter fradrag af eventuelt overført beløb efter § 62 C, stk. 2, 2. pkt., overstiger summen af de foreløbige indkomstskattebeløb, som forfaldt før dødsfaldet eller skulle indeholdes af indtægter, indtjent før dette tidspunkt, med mindst 10.000 kr., skal boet betale det manglende skattebeløb. Overstiger summen af de nævnte foreløbige skattebeløb summen af slutskatten med tillæg af eventuel overført restskat m. v. efter § 61, stk. 3, og den eventuelle særlige indkomstskat og efter fradrag af eventuelt overført beløb efter § 62 C, stk. 2, 2. pkt., med mindst 1.000 kr., kan boet kræve det beløb, der er betalt for meget, tilbagebetalt.

5. § 16, stk. 6, 2. pkt., affattes således:

»Ved beregningen af aktiverne og nettoformuen ved dødsfaldet medregnes ikke overskydende skat og restskat vedrørende afdødes indkomst for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted.«.

6. § 16, stk. 6, sidste pkt., affattes således:

»Overskydende skat og restskat vedrørende afdøde eller længstlevende ægtefælle for det forudgående indkomstår medregnes heller ikke, medmindre der inden dødsfaldet er givet meddelelse om skattebeløbet.«.

§ 16. — — —

Stk. 6. Ved beregningen efter stk. 1, 1. pkt., af boets aktiver ved dødsfaldet bortses fra fast ejendom, der før dødsfaldet kunne være solgt skattefrit efter § 8, stk. 1, nr. 1 eller 2, eller § 8, stk. 2, jf. stk. 1, nr. 1 eller 2, eller § 9, stk. 4, jf. § 8, stk. 1, nr. 1 eller 2, i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom. Ved beregningen af aktiverne og nettoformuen

ved dødsfaldet medregnes ikke overskydende skat, restskat og særlig indkomstskat vedrørende afdødes indkomst for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted. Det samme gælder med hensyn til den formueskat, som afdøde har betalt i dette indkomstår. Overskydende skat, restskat og særlig indkomstskat vedrørende afdøde eller længstlevende ægtefælle for det forudgående indkomstår medregnes heller ikke, medmindre der inden dødsfaldet er givet meddelelse om skattebeløbet.

7. I § 33 indsættes som stk. 6:

»Stk. 6. Reglerne i stk. 1 om indtræden i boets stilling gælder for bygninger og særlige installationer i bygninger, hvis der på grundlag af den værdi, hvortil bygningen og installationen er opført i den endelige boopgørelse, kan opgøres en skattepligtig fortjeneste efter reglerne i afskrivningslovens § 29 eller § 29 S.«.

8. § 33 A, stk. 2, 2. pkt., ophæves.

§ 33 A. — — —

Stk. 2. Størrelsen af disse passivposter beregnes af skattemyndigheden efter anmodning fra boet som 30 pct. af den skattepligtige fortjeneste, som ville være fremkommet, hvis boet havde solgt aktivet på skæringsdagen i den endelige boopgørelse eller på udlægstidspunktet, hvis dette ligger forud for skæringsdagen, og til den værdi, hvortil aktivet er opført i den endelige boopgørelse, jf. dog § 16, stk. 4. Hvis fortjenesten skulle medregnes ved opgørelsen af den særlige indkomst, udgør passivposten dog kun 25 pct. af fortjenesten. Hvis fortjenesten indgår i aktieindkomst fra unoterede aktier, udgør passivposten 20 pct. af fortjenesten. Hvis fortjenesten indgår i aktieindkomst fra børsnoterede aktier, udgør passivposten 12,5 pct. af fortjenesten. Ved opgørelsen af fortjenesten ses der bort fra en eventuel nedsættelse af aktieindkomsten efter personskattelovens § 15, stk. 3 og 5. Arvingerne og ægtefællen kan fastsætte en passivpost til en lavere procent, hvis de er enige herom. Er passivposten knyttet til et aktiv, der skal udlægges til en legatar, skal også denne tiltræde nedsættelsen. Skatteministeren fastsætter regler om boets tilvejebringelse af oplysninger til brug ved beregningen af passivposterne.

9. I § 62 B, stk. 1, 1. pkt., udgår: »og den særlige indkomstskat«.

10. I § 62 B, stk. 1, 2. pkt., udgår: »og særlig indkomstskat«.

§ 62 B. Indkomst- og formueskatten af dødsboer samt restskatten og den særlige indkomstskat som følge af afsluttende ansættelse efter § 14, stk. 2, forfalder til betaling den 1. oktober efter indkomstårets udløb med betalingsfrist til den 20. i forfaldsmåneden. De nævnte skatter samt restskat og særlig indkomstskat for tiden forud for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, forfalder dog til betaling senest den 1. i den tredje måned efter ophør af boets indkomstskaatpligt med betalingsfrist til den 20. i forfaldsmåneden.

11. § 67, stk. 1, sidste pkt., ophæves.

§ 67. Har nogen, der er skattepligtig efter § 1, erhvervet udbytte, hvori der efter § 65 er indeholdt udbytteskat, modregnes udbytteskatten i slutskatten, jf. § 60, stk. 1, litra d. Er den indeholdte udbytteskat endelig betaling af skatten, jf. personskattelovens § 8 a, stk. 1, indgår beløbet ikke i slutskatten, og der foretages ikke modregning efter 1. pkt. For et dødsbo foretages modregningen i den skat, der pålignes boet vedrørende det pågældende indkomstår. I det omfang beløbet ikke kan anvendes til modregning i skat, der pålignes boet, udbetales det kontant. Skal der af udbyttet svares særlig indkomstskat, modregnes beløbet i stedet heri, og i det omfang sådan modregning ikke kan ske, udbetales beløbet til den skattepligtige.

12. I § 67, stk. 6, 2. pkt., udgår: »eller modregnes udbytteskatten i særlig indkomstskat af udbyttet efter stk. 1, sidste punktum,«.

§ 67. ---

Stk. 6. For skattepligtige omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1-5, udbetales udbytteskat, der ikke kan modregnes i slutskatten, og som ikke er endelig efter personskattelovens § 8 a, stk. 1, som overskydende skat efter reglerne i § 62 C. Er udbyttmodtageren ikke omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1-5, eller modregnes udbytteskatten i særlig indkomstskat af udbyttet efter stk. 1,

sidste punktum, udbetales beløbet kun kontant, hvis det udgør 25 kr. eller derover.

§ 10

I konkurskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 780 af 25. august 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 3, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Med de undtagelser, der følger af denne lov, er konkursindkomsten og skatten af denne omfattet af lovgivningens regler for skattepligtig indkomst og skat af skattepligtig indkomst, herunder også reglerne om indkomstopgørelse og skatteberegning. Ved beregningen af skatten gives et fradrag i konkursindkomsten på 100.000 kr.«.

§ 3. ---

Stk. 2. Konkursindkomsten opgøres efter skattelovgivningens regler om opgørelse af skattepligtig almindelig og særlig indkomst med de ændringer, der følger af denne lov. Ved beregning af skatten gives et fradrag i konkursindkomsten på 100.000 kr.

2. I § 3, stk. 3, indsættes efter sidste pkt.:

»Skatten betales efter de regler, der gælder for dette års indkomstskat.«.

§ 3. ---

Stk. 3. Er der truffet bestemmelse om, at konkursindkomsten er skattepligtig, skal bostyret indgive selvangivelser vedrørende denne indkomst for det indkomstår, hvori konkursdekretet afsiges, og for hvert af de følgende hele indkomstår under konkursen samt for perioden fra begyndelsen af det sidste indkomstår under konkursen og indtil konkursens slutning. Selvangivelserne skal indgives inden udløbet af den frist, der gælder for indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvori konkursen slutes.

3. I § 10 indsættes som stk. 3:

»Stk. 3. Skatten af konkursindkomsten betales efter de regler, der gælder for indkomstskatten i det indkomstår, hvori konkursen slutes. 1/3 af skatten afregnes til den primærkommune, der er berettiget til kommunal indkomstskat for det pågældende år, mens resten tilfalder staten. Ved evt. nedsættelse eller ved

evt. uerholdelighed af skatten fordeles tabet imellem stat og kommunen i samme forhold.«.

4. § 11, stk. 1, affattes således:

Med de undtagelser, der følger af denne lov er konkursindkomsten og skatten af denne omfattet af lovgivningens regler for skattepligtig indkomst og skat af skattepligtig indkomst, herunder også reglerne om indkomstopgørelse.«.

§ 11. Er der truffet bestemmelse om, at konkursindkomsten er skattepligtig, opgøres konkursindkomsten efter skattelovgivningens regler om opgørelse af almindelig og særlig indkomst med de ændringer, der følger af denne lov.

5. § 11, stk. 5, affattes således:

»Stk. 5. Skatten udgør 45 pct. af konkursindkomsten. Ved skattens beregning foretages et fradrag i konkursindkomsten på 100.000 kr.«.

§ 11. — — —

Stk. 5. Konkursindkomsten beskattes som særlig indkomst. Ved skattens beregning foretages et fradrag i konkursindkomsten på 100.000 kr.

6. § 12, stk. 7, affattes således:

»Stk. 7. Underskud i anden indkomst end konkursindkomsten hos skyldneren eller dennes ægtefælle kan ikke fradrages i konkursindkomsten, udover hvad der følger af stk. 2 og 5.«.

§ 12. — — —

Stk. 7. I øvrigt gælder reglerne i personskattelovens § 13, virksomhedsskattelovens § 13 og lov om særlig indkomstskat § 9 med de ændringer, der følger af ovenstående.

7. I § 13 ændres »Den almindelige og særlige indkomst« til: »Indkomsten«.

§ 13. Sluttes et konkursbo efter konkurslovens § 144, bortfalder skattefriheden efter § 6 og de særlige beskatningsregler i §§ 7-12. Den almindelige og særlige indkomst for de enkelte indkomstår under konkursen selvangives i så fald efter de frister, der gælder for indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvori konkursen sluttes.

§ 11

I lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 792 af 29. september 1993, foretages følgende ændringer:

1. I § 4, stk. 1, nr. 4, ændres »lov om særlig indkomstskat m.v. § 2, nr. 1« til: »afskrivningslovens § 6 og § 13«.

§ 4. Den skattepligtige ansættes særskilt til skat af følgende indtægter:

4) fortjeneste eller tab som omhandlet i lov om særlig indkomstskat m.v. § 2, nr. 1, for så vidt angår aktiver, der er omfattet af reglerne i § 7, stk. 3, og § 8;

2. I § 4, stk. 1, nr. 5, ændres »lov om særlig indkomstskat m.v. § 2, nr. 2« til: »afskrivningslovens § 29 og § 29 S«.

§ 4. Den skattepligtige ansættes særskilt til skat af følgende indtægter:

5) fortjeneste som omhandlet i lov om særlig indkomstskat m.v. § 2, nr. 2, i det omfang aktiverne er anvendt i forbindelse med indvinding af kulbrinter.

3. I § 21, stk. 1, udgår: »almindelige« og »og 50 pct. af den særlige indkomst«.

§ 21. Personer, der ikke er omfattet af reglerne i kildeskattelovens §§ 1 eller 2 om skattepligt, og som oppebærer indtægt ved erhvervs mæssig virksomhed, der er omfattet af denne lov, bortset fra indtægt som nævnt i § 4, svarer alene indkomstskat til staten med 34 pct. af den skattepligtige almindelige indkomst og 50 pct. af den særlige indkomst. Den beregnede skat nedsættes med skatteværdien af et personfradrag efter reglerne i personskattelovens § 10, stk. 1 og 2, ved anvendelse af ovennævnte procentsats.

4. § 21, stk. 3, sidste pkt., ophæves.

§ 21. — — —

Stk. 3. Personer, der oppebærer indtægt som nævnt i § 4, stk. 1 og 2, svarer ud over kulbrinteskate alene indkomstskat til staten

med 34 pct. af sådan indkomst. Indkomstskatten beregnes særskilt af indkomst, der er omfattet af § 4, stk. 1 og 2. Af indtægter som nævnt i § 4, stk. 1, nr. 4 og 5, svares ikke særlig indkomstskat.

§ 12

I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 836 af 28. september 1994, som senest ændret ved lov nr. 1122 af 21. december 1994, ændres i § 45, *stk. 1*, »almindelig eller særlig« til: »skattepligtig«.

§ 45. Ved opgørelsen af almindelig eller særlig indkomst bortses fra tilskrivning af bonus og renter m.v. vedrørende en ordning, som omfattes af kapitel 1.

§ 13

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 850 af 30. september 1994 affattes § 13, *stk. 6*, således:

»*Stk. 6*. Underskud i skattepligtig almindelig indkomst fra en virksomhed som nævnt i § 4, stk. 1, nr. 10, 12 eller 13, kan ikke fratrækkes i den skattepligtiges øvrige skattepligtige indkomst, men fremføres til modregning i positiv skattepligtig indkomst i et senere indkomstår fra samme virksomhed. Tilsvarende gælder også for forskudsafskrivninger efter afskrivningsloven på aktiver, der efter færdiggørelsen benyttes i virksomheden. Bestemmelserne gælder dog ikke underskud fra skibsvirksomhed omfattet af § 4, stk. 1, nr. 10, 12 eller 13, når industriministeren senest den 31. december 1993 har godkendt skibsprojektet.«.

§ 13. — — —

Stk. 6. Underskud i almindelig eller særlig indkomst fra en virksomhed som nævnt i § 4, stk. 1, nr. 10, 12 eller 13, skal fratrækkes i samme indkomstårs positive særlige eller almindelige indkomst fra virksomheden. Et resterende underskud i almindelig eller særlig indkomst kan ikke fratrækkes i den skattepligtiges øvrige almindelige eller særlige indkomst, men fremføres til modregning i positiv almindelig eller særlig indkomst i et senere indkomstår fra samme virksomhed. 1. og 2. pkt. gælder også for forskudsafskrivninger ef-

ter afskrivningsloven på aktiver, der efter færdiggørelsen benyttes i virksomheden. Bestemmelserne i 1.-3. pkt. gælder dog ikke underskud fra skibsvirksomhed omfattet af § 4, stk. 1, nr. 10, 12 eller 13, når industriministeren senest den 31. december 1993 har godkendt skibsprojektet.

§ 14

I lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (Selskabsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 724 af 2. august 1994, som senest ændret ved lov nr. 1090 af 21. december 1994, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, *stk. 1, litra b, 2. pkt.*, indsættes efter »ejendomsavancebeskatningsloven«: »eller afskrivningslovens § 29 eller § 29 S«.

§ 2. Skattepligt i henhold til denne lov påhviler endvidere selskaber og foreninger m.v. som nævnt i § 1, stk. 1, der har hjemsted i udlandet, for så vidt de

b) i egenskab af ejer, medejer, brugs- eller indtægtsnyder oppebærer indtægt af en her i landet beliggende fast ejendom. Skattepligten omfatter endvidere fortjeneste ved afståelse af fast ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven,

2. § 7 A affattes således:

»§ 7 A. Virksomhed her i landet anses først for opgivet, når afståelse af virksomhedens varelager, maskiner, driftsmidler og inventar m.v. har fundet sted.

Stk. 2. Overfører en skattepligtig varelager, maskiner, driftsmidler og inventar m.v., samt formuegoder som nævnt i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, der har været anvendt i skattepligtig virksomhed her i landet, til benyttelse i udlandet, sidestilles sådan overførelse med salg. Som salgssum betragtes værdien i handel ogandel på overførelsestidspunktet.«.

§ 7 A. Overfører en skattepligtig formuegoder som nævnt i ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 1-3, til benyttelse i udlandet, sidestilles sådan overførelse med salg. Som salgssum betragtes værdien i handel ogandel på overførelsestidspunktet.

3. § 8, *stk. 2*, ophæves.

Stk. 3 bliver herefter stk. 2.

§ 8. ---

Stk. 2. Selskaber og foreninger m.v. svarer ikke særlig indkomstskat; men deres særlige indkomst medregnes ved opgørelsen af deres skattepligtige almindelige indkomst efter reglerne i lov om særlig indkomstskat m.v.

§ 15

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 555 af 24. juni 1994, som ændret ved lov nr. 1113 af 21. december 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 2, stk. 4, ophæves.

Stk. 5-7 bliver herefter stk. 4-6.

§ 2. ---

Stk. 4. Indgives behørig selvangivelse af særlig indkomst ikke rettidigt, men er fristen for rettidig indgivelse overskredet med mindre end 10 dage, forhøjes den særlige indkomstskat med 2 pct. Såfremt fristen kun er overskredet med én dag, foretages dog ikke forhøjelse. Er fristen for rettidig indgivelse overskredet med 10 dage og derover, forhøjes den særlige indkomstskat med 5 pct. Forhøjelsen efter 1. og 3. pkt. kan dog højst udgøre 2.000 kr.

2. I § 2, stk. 5, der bliver stk. 4, ændres »stk. 2-4« til: »stk. 2-3«.

§ 2. ---

Stk. 5. Bestemmelserne i stk. 2-4 finder ikke anvendelse på de af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. omfattede skattepligtige.

3. I § 3, stk. 4, ændres »2-4« til: »2-3«.

§ 3. ---

Stk. 4. Er et årsregnskab eller regnskabsoplysninger m.v. ikke indsendt rettidigt eller udarbejdet i overensstemmelse med de regler, der er fastsat i henhold til stk. 1 og 3, finder reglerne i § 2, stk. 2-4, tilsvarende anvendelse.

4. I § 4, stk. 5, ændres »§ 2, stk. 3-4« til: »§ 2, stk. 3«.

§ 4. ---

Stk. 5. Den kommunale skattemyndighed kan give udsættelse med at indgive selvangivelse efter stk. 2 eller fritage for skatteforhøjelse efter § 1, stk. 3, eller § 2, stk. 3-4, jf. § 3, stk. 4, når den skattepligtiges forhold i særlig grad taler derfor.

5. I § 7 A, stk. 2, indsættes efter nr. 2:

»3) Gave- og legatbeløb som nævnt i ligningslovens § 7 O, stk. 1, nr. 1.«.

Nr. 3-5 bliver herefter nr. 4-6.

6. I § 7 A, stk. 2, nr. 3, der bliver nr. 4, ændres »§ 7, litra w, 1. pkt.« til: § 7 O, stk. 1, nr. 2«.

§ 7 A. ---

3) Gaver, gratialer, godtgørelser m.v., som nævnt i ligningslovens § 7, litra w, 1. pkt., samt den del af sådanne beløb, som arbejdsgiveren indbetaler til en pensionsordning for modtageren, jf. pensionsbeskatningslovens § 19.

§ 16

I lov om skattefri virksomhedsomdannelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 721 af 1. august 1994, udgår i § 4, stk. 1: »almindelige eller særlige«.

§ 4. Anvender ejeren reglerne i denne lov, indgår fortjeneste eller tab i forbindelse med omdannelsen ikke i den skattepligtiges almindelige eller særlige indkomst.

§ 17

I lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteoven), jf. lovbekendtgørelse nr. 722 af 1. august 1994, foretages følgende ændringer:

1. § 5, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Beløb, der overføres fra virksomheden til den skattepligtige til dækning af virksomhedsskat, omfattes ikke af stk. 1.«.

§ 5. ---

Stk. 3. Beløb, der overføres fra virksomheden til den skattepligtige til dækning af virksomhedsskat samt særlig indkomstskat i virksomheden, omfattes ikke af stk. 1.

2. § 10, stk. 3, 4 pkt., ophæves.

3. I § 10, stk. 3, 5. pkt., som bliver 4. pkt., udgår to steder: »og eventuel særlig indkomstskat«.

§ 10. — — —

Stk. 3. Beløb, der overføres fra virksomhedens konto for opsparret overskud, medregnes med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat til den skattepligtiges personlige indkomst. Ved skatteberegningen for det indkomstår, hvor beløb overføres fra konto for opsparret overskud, fradrages den hertil svarende virksomhedsskat i den skattepligtiges slutskat med tillæg af eventuel overført restskat m.v. Er den skattepligtige gift og samlevende med ægtefællen ved udgangen af det pågældende indkomstår, skal en resterende virksomhedsskat fradrages i ægtefællens slutskat m.v. En herefter resterende virksomhedsskat fradrages i den skattepligtiges og en eventuel ægtefælles særlige indkomstskat. Virksomhedsskat, der ikke kan rummes i årets slutskat m.v. og eventuel særlig indkomstskat, fremføres til fradrag i den beregnede slutskat m.v. og eventuel særlig indkomstskat i de nærmest efterfølgende 5 indkomstår.

4. I § 13, stk. 1, sidste pkt., udgår: », fradrages i særlig indkomstskat«.

§ 13. Virksomhedens underskud i et indkomstår skal modregnes i personlig indkomst ved hævning af et eventuelt opsparret overskud. På konto for opsparret overskud skal hæves et beløb svarende til 66 pct. af underskuddet. Den til det hævdede beløb svarende virksomhedsskat fradrages i den skattepligtiges slutskat med tillæg af eventuel overført restskat m.v. En eventuel resterende virksomhedsskat overføres til ægtefællen, fradrages i særlig indkomstskat eller fremføres til følgende indkomstår efter reglen i § 10, stk. 3.

5. § 22 b, stk. 5, 3 pkt., ophæves.

6. I § 22 b, stk. 5, 4. pkt., som bliver 3. pkt., udgår to steder: »og eventuel særlig indkomstskat«.

§ 22 b. — — —

Stk. 5. Ved skatteberegningen for det indkomstår, hvor henlæggelsen indtægtsføres, fradrages den til hævningen svarende konjunkturudligningsskat i den skattepligtiges slutskat med tillæg af eventuel overført restskat m.v. Er den skattepligtige gift og samlevende med ægtefællen ved udgangen af det pågældende indkomstår, skal en resterende konjunkturudligningsskat fradrages i ægtefællens slutskat m.v. En herefter resterende konjunkturudligningsskat fradrages i den skattepligtiges og en eventuel ægtefælles særlige indkomstskat. Konjunkturudligningsskat, der ikke kan rummes i årets slutskat m.v. og eventuel særlig indkomstskat, fremføres til fradrag i den beregnede slutskat m.v. og eventuel særlig indkomstskat i de nærmest efterfølgende 5 indkomstår.

§ 18

I konkursloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 588 af 1. september 1986, som senest ændret ved § 6 i lov nr. 363 af 6. juni 1991, foretages følgende ændringer:

1. I § 158, stk. 1, udgår: », samt krav på særlig indkomstskat vedrørende indkomst før akkordens slutning«.

§ 158. Akkorden omfatter fordringer, der er stiftet inden akkordforhandlingens åbning, jfr. § 167, samt krav på særlig indkomstskat vedrørende indkomst før akkordens slutning.

2. I § 199, stk. 1, udgår: », samt krav på særlig indkomstskat vedrørende indkomst, før kendelsen om gældssanering afsiges«.

§ 199. Kendelsen om gældssanering omfatter fordringer, der er stiftet inden gældssaneringssagens indledning, jfr. § 206, samt krav på særlig indkomstskat vedrørende indkomst, før kendelse om gældssanering afsiges. Når særlige forhold taler derfor, kan skifteretten bestemme, at kendelsen kun skal omfatte fordringer, der er stiftet inden et af skifteretten fastsat tidligere tidspunkt.

Bilag til f. t. l. vedr. fors. skattelove og konkursloven

Bilag II*Gældende bestemmelse*

§ 1

§ 2, nr. 1

§ 2, nr. 2

§ 2, nr. 11

§ 2, nr. 12

§ 2, nr. 15

§ 2, nr. 16

§ 2, nr. 17

§§ 4-5

§ 5 A

§§ 8-9

§ 10

§§ 11-12

§ 13, 1.-2. og 4. pkt.

§ 13, 3.pkt.

§ 13 A

§ 14, stk.1-3

§ 14, stk. 4

§ 15

§ 16

§ 17

§ 18 C

§§ 18 D-20

Status ifølge lovforslaget

Ophæves

Afskrivningslovens § 6, stk. 1

Afskrivningslovens §§ 29 + 29 S

Ligningslovens § 16 G

Ophæves

Ligningslovens § 16 E, stk. 1, nr. 6

Ligningslovens § 7 O

Konkursskattelovens § 11

Aktieavancebeskatningslovens § 9

Ligningslovens § 16, stk. 4 og 5

Afskrivningslovens § 31

Kildeskattelovens § 8 A

Selskabsskattelovens § 7 A

Ophæves

Kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra e

Ophæves

Ophæves

Selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b

Ophæves

Ophæves

Ligningslovens § 32 F

Ligningslovens § 16 F, stk. 3

Ligningslovens § 7 N

Ligningslovens § 7 O

Kildeskattelovens § 33, stk. 6

Ophæves