

Lovforslaget indeholder en bestemmelse om, at kommunerne skal have adgang til at benytte personfradrag, der er lavere end personfradraget ved statsskattens beregning. Dette sidste er som nævnt fastsat til 4.800 kr. svarende til 9.600 kr. for fuldt sambeskattede ægtepar og er således noget højere end de gældende kommunale personfradrag. Det vil derfor være nærliggende at regne med, at mange kommuner vil foretrække at benytte et personfradrag, der er noget lavere end fradraget ved statsskattens beregning. I så fald skal de pågældende kommuner efter lovforslaget opkræve en særlig høj kommuneskat af den del af de skattepligtige indkomster, der overstiger det kommunale personfradrag, men ikke når op over statsskattens personfradrag. Denne del af indtægten skal nemlig beskattes med en procent, der svarer til kommunens beskatningsprocent med tillæg af procenten for den almindelige statsindkomstskat, der som nævnt er fastsat til 17. Formålet med denne bestemmelse er at sikre, at skatten til stat og kommune tilsammen beregnes med en fast procent af al indkomst ud over de kommunale personfradrag og op til de indtægtsgrænser, hvor tillægsskatten sætter ind. Den således forhøjede kommunale beskatningsprocent for indtægtsbeløb, der er lavere end statens personfradrag, vil gøre det muligt for kommunerne at indrømme højere personfradrag end hidtil, selv om beskatningsprocenten ikke sættes op.

I udkastet er det forudsat, at det kommunale personfradrag kan fastsættes til 4.000 kr. og det dobbelte for fuldt sambeskattede ægtepar mod hidtil 4.500 kr. for forsørgere og 2.500 kr. for ikke-forsørgere. Kommunens almindelige beskatningsprocent skønnes at kunne fastsættes til 14,5 mod hidtil 15. Den del af de skattepligtige indtægter, der ligger mellem de 4.000 kr. og statsskattens personfradrag på 4.800 kr. skal i så fald beskattes med 14,5 pct. med tillæg af den almindelige statskatteprocent på 17, eller i alt med 31,5 pct. Fuldt sambeskattede ægtepar, der efter forslaget skal have dobbelt personfradrag, vil følgelig blive helt skattefri, når deres indtægt ikke når op over 8.000 kr. Den del af indtægten efter skattefradrag, der ligger mellem 8.000 kr. og 9.600 kr. skal alene beskattes til kommunen med 31,5 pct.,

medens kommuneskatten af indtægt udover de 9.600 kr., hvor statsskatten sætter ind, skal beregnes med 14,5 pct.

3. Foreløbig skat til stat og kommune.

Grundtanken i de to lovforslag er, at der skal opkræves en foreløbig indkomstskat, der beregnes og betales af den løbende indtægt, og at denne foreløbige skat så vidt muligt skal svare til den foran omtalte slutskat, således at opkrævning af restskat og tilbagebetaling af overskydende skat, der først kan ske i det følgende år, begrænses til det mindst mulige. Som allerede nævnt bevirker skattefradragsreglen, at man ikke uden videre kan beregne den foreløbige skat ved hjælp af de foran skitserede udskrivningsregler for slutskatten. Efter kildeskatteforslaget skal der derfor fastsættes særlige beregningsregler for den foreløbige skat, og i disse beregningsregler skal skattefradraget indarbejdes.

Den almindelige statskat og kommuneskatten skal beregnes og opkræves under eet. Efter lovforslaget skal den foreløbige skat tillige omfatte invalide- og folkepen-sionsbidrag samt kirkelige afgifter, men som allerede nævnt er disse bidrag ikke medtaget i udkastet.

Den almindelige statsindkomstskat og kommuneskatten foreslås opkrævet enten ved indeholdelse eller ved betaling i henhold til skattebillet. Ved slutskattens beregning, der som nævnt sker på basis af indtægten efter skattefradrag, udgør de to skatter tilsammen 31,5 pct. af indkomsten udover kommuneskattens personfradrag på 4.000 kr. Når den foreløbige skat skal beregnes af indkomsten før skattefradrag, benyttes ligeledes et personfradrag på 4.000 kr., men procenten må nedsættes, fordi der ved denne foreløbige beregning ikke gives skattefradrag. Ses der bort fra tillægsskatten, vil de 31,5 procent af indtægten efter skattefradrag ret nøje svare til 24 procent af indkomsten før skattefradrag, og opkrævningsprocenten for den almindelige statskat og kommuneskatten er derfor fastsat til 24. Efter kildeskatteforslaget skal denne opkrævningsprocent af praktiske grunde også benyttes ved opkrævningen af foreløbig skat, når indkomsten er så høj, at der skal betales tillægsskat til staten. Hvis den