

Bilag til bet. o. lovf. vedr. ligningsloven.

FINANSMINISTERIET.

Den 27. november 1968.

Bilag 2.

Under henvisning til drøftelsen i udvalgs-mødet den 27. november 1968 af et spørgs-mål fra udvalget redegøres der i det følgen-de for nogle momenter, som det i tiden ind-til kildeskattens ikrafttræden må forekom-me rimeligt at lægge vægt på ved behand-lingen af sager om skattelempelse efter statsskattelovens § 28, jfr. § 23 og § 37, stk. 1.

1. Med hensyn til de sager om endeligt erhvervsophør på grund af *alder*, hvor lov-forslagets § 5 afløser de hidtidige regler i det såkaldte pensionistcirkulære, bemærkes:

Der er ikke fastsat nogen bestemt alders-grænse, og det beror derfor på et konkret skøn i den enkelte sag, om aldersbetingel-sen er opfyldt. Selv om skatteyderen ikke er så gammel, at han har nået den typiske pensionsalder, må det efter omstændighe-derne i den enkelte sag antages, at § 5 kan anvendes, når f. eks. en afskediget medar-bejder er så højt oppe i årene, at han ikke finder mulighed for at omstille sig til — og få — et andet arbejde.

2. Med hensyn til tilfælde af varigt er-hvervsophør på grund af *svangerskab og fødsel* henvises til det af finansministeren fremsendte ændringsforslag.

3. Når en skatteyder har væsentlig ind-tægtsnedgang, fordi han påbegynder en *ud-dannelse*, indrømmes der efter gældende praksis i reglen ikke skattelempelse, når det drejer sig om en mere kortvarig uddannelse; men i sådanne tilfælde kan skatteyderen opnå henstand med skattebetalingen.

Grunden til, at der alene indrømmes hen-stand i tilfælde af mere kortvarig uddan-nelse, er bl. a. den, at skatteyderen ofte har gode muligheder for at betale henstands-beløbet, når han på ny får arbejde efter uddannelsens afslutning. Det hænger sam-men med, at den lave indkomst i uddan-nelsesperioden påvirker den løbende skat

for det skatteår, der følger efter uddannel-sesperioden, i nedadgående retning. Skatte-yderen betaler derfor ofte en forholdsvis lav løbende skat, samtidig med at han som følge af uddannelsen er kommet op på en højere indtægt.

Det omtalte forhold vil ændre sig under kildeskatteordningen, hvor skattetrækket „automatisk“ bliver lavere i uddannelses-perioden og stiger igen, når skatteyderen får arbejde.

Overgangen fra det gældende system til kildeskattesystemet kan bringe skatteyde-ren i vanskelighed på en mindre rimelig måde, hvis han i uddannelsesperioden alene får henstand med skatten efter det gælden-de system. I så fald kan han nemlig komme ud for at skulle betale henstandsbeløbet, samtidig med at han trækkes for skat af den løbende arbejdsindtægt.

Det anførte kan give anledning til, at det i løbet af 1969 tages op til overvejelse, om der bør indrømmes hel eller delvis skatte-eftergivelse i tilfælde af den nævnte art, selv om der efter hidtidig praksis alene vil-le blive indrømmet henstand.

4. Efter statsskattelovens lempelsesregler beror spørgsmålet, om skattelempelse kan indrømmes, og om lempelsens omfang på et skøn over den økonomiske trang.

Loven fastsætter ikke bestemte formue-og indtægtsgrænser. Sådanne grænser er heller ikke fastsat i vejledende retningslin-jer el. lign. fra finansministeriet (bortset fra „pensionistcirkulæret“, hvor spørgsmå-let jo bortfalder efter lovforslagets § 5).

Det er derfor i princippet overladt til de pågældende skattemyndigheders skøn, om skatteyderens indtægts- og formueforhold taler for at indrømme lempelse ud fra et trangskriterium.

Skattemyndighederne søger dog naturlig-vis at følge en vis linje, således at ensarte-