

## F.t.l. vedr. personskatteoven

m. For de personer, der i særlig grad berøres af ændringerne i skattelovgivningen, gennemføres der en *overgangsordning*. Overgangsordningen består af 3 elementer:

- 1) En ordning for positiv kapitalindkomst, der gradvis overføres fra progressiv til proportional beskatning.
- 2) En ordning for negativ kapitalindkomst, der gradvis omlægges fra at være fradrag i den progressivt beskattede indkomst til at give fradrag med en værdi på ca. 50 pct. af den negative kapitalindkomst.
- 3) En ordning for de ligningsmæssige fradrag, således at disse gradvis omlægges fra at være fradrag i den progressivt beskattede indkomst til at give fradrag med en værdi på ca. 50 pct. af fradrage.

## 4. Skattereformens provenumæssige virkninger

a. I følgende oversigt er skønnene over skattereformens provenumæssige virkninger for stat og kommune sammenfattet.

Oversigten viser dels de umiddelbare virkninger af skattereformen på indkomstskattens provenu for indkomståret 1987, hvor de centrale dele på personbeskatningens område sættes i kraft, herunder overgangsordningen for personer med store kapitalindkomster og fradrag, dels virkningen af den fuldt gennemførte reform, der angiver, hvad provenuet ville have været i 1987, hvis der ses helt bort fra overgangsreglerne.

Overgangsordningen for negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag gælder frem til 1992, medens der for positiv kapitalindkomst principielt gælder en uendelig overgangsordning.

Hovedparten af overgangsordningens effekt på provenuet skønnes at fremkomme allerede i indkomstårene 1987 og 1988.

b. Det er forbundet med betydelig usikkerhed at skønne over skattereformens provenumæssige konsekvenser.

Det skyldes først og fremmest, at skønnene må baseres på oplysninger om de skattepligtiges indkomst- og fradragsforhold i 1983, der er det seneste år, hvor tilgængelige oplysninger foreligger.

Det er i sig selv usikkert at fremregne 1983-ligningsoplysninger til 1987. Usikkerheden forstærkes imidlertid af, at de foreliggende oplysninger om indkomster og fradrag ikke er indrettet på, at skatteberegningen i det nye system foretages på grundlag af ikke alene den skattepligtige indkomst, men også af personlig indkomst og kapitalindkomst

samt – i overgangsperioden – fradragsberettigede udgifter.

Hertil kommer, at den foreslåede gennemgribende omlægning af indkomstbeskatningen givetvis vil give anledning til en række adfærdsændringer i husholdningernes og de erhvervsdrivendes dispositioner. Det gælder i første række virkningen af de nye principper for beskatning af kapitalafkast, der tilskynder til øget opsparing og mindre gældsstiftelse, samt de erhvervsdrivendes tilbøjelighed til at benytte den foreslåede virksomhedsordning med dens muligheder for at spare op i virksomhederne. Endvidere kan f.eks. de lavere marginalsatser påvirke arbejdsudbuddet og gennem en større aktivitet øge skatteindtægterne.

Ved udarbejdelsen af provenuskønnene er der imidlertid ikke taget hensyn til virkningerne af ændret adfærd.

Det må derfor understreges, at skønnene over virkningerne af reformen er behæftet med en ikke ringe usikkerhed.

c. De udskrivningsregler, der er benyttet ved beregningen af statsskat efter reformsystemet, er nærmere omtalt i afsnit II.

Med hensyn til udskrivningsreglerne for kommuneskatten er det forudsat, at den landsgennemsnitlige udskrivningsprocent for 1986 på 28,1 pct. også gælder for 1987. Det betyder, at skatteprocenten til staten for skattepligtig almindelig indkomst skal være 22,0 pct. for at opnå den sats på 50,1, der efter reformen er aftalt skal gælde i en gennemsnitskommune i 1987.

Det kommunale personfradrag foreslås til 21.200 kr. for 1987.

Endvidere foreslås, at kommunernes andel af provenuet af fonds- og foreningsbeskatningen bliver 12 pct., ligesom for selskabsskatten samt at kommunerne får andel i å conto-skatten efter virksomhedsordningen på samme måde som af anden indkomst.

d. *Sammenligningsgrundlaget* for reformens provenumæssige virkninger er et skattesystem for 1987, hvor indkomstopgørelse og skatteberegning sker på grundlag af gældende 1986-regler, dog er skalatrin og personfradrag fremregnet med 2 pct. i forhold til 1986-beløbene.

Det er forudsat, at den gennemsnitlige kommunale skatteprocent er 28,1 pct., svarende til den procent, der benyttes, når kommuneskatten beregnes efter reformens regler. Det kommunale personfradrag er i sammenligningsgrundlaget anslået til