

Ved beregningen af de kommunale indkomstskatter og kirkelige afgifter vil personfradraget for ikke-pensionister for indkomståret 1987 udgøre 21.200 kr. Det tilsvarende beløb for indkomståret 1986 udgør 20.700 kr.

De nævnte statslige og kommunale personfradrag er i overensstemmelse med skattereformaftalen fastsat således, at de i gennemsnit udgør 23.800 kr. i 1987, og at de kommunale indkomstskatter med den nuværende gennemsnitlige udskrivningsprocent på 28,1 i 1987 anslås at ville indbringe samme provenu som kommunal beskatning efter gældende regler.

I de nærmest følgende år skønnes provenuet af de kommunale indkomstskatter at stige, dersom både den gennemsnitlige udskrivningsprocent og det almindelige personfradrag fastholdes, bortset fra den sædvanlige årlige regulering af personfradraget i takt med den forventede indkomstudvikling.

Det er dog hensigten efterhånden at forhøje grundbeløbet for det kommunale personfradrag, således at provenuet af de kommunale indkomstskatter bliver det samme som ved beskatning efter gældende regler og med uændret gennemsnitlig udskrivningsprocent.

Samtidig må grundbeløbet for det statslige personfradrag nedsættes, således at gennemsnittet af de to personfradrags grundbeløb fastholdes på de aftalte 23.800 kr.

For pensionister gælder der højere personfradrag end for ikke-pensionister. Pensionisternes personfradrag er derimod det samme ved beregningen af indkomstskatten til staten som ved beregningen af de kommunale indkomstskatter og de kirkelige afgifter. Dette mønster ændres der ikke ved med lovforslaget.

For gifte pensionister forhøjes personfradragene til 26.200 kr. for indkomståret 1987 og for enlige pensionister til 46.500 kr. mod for indkomståret 1986 24.900 kr. henholdsvis kr. 45.500.

Børn og unge har hidtil haft samme personfradrag som voksne. Efter reformen nedsættes personfradraget for personer under 18 år til 13.800 kr. Dette hænger sammen med den omtalte børnefamilieydelse. (Personfradraget er dog i 1987 fastsat til 18.800 kr., da børnefamilieydelsen først udbetales fra 1. juli 1987). Dette personfradrag er ens for beregning af indkomstskat til stat og kommune.

De nævnte personfradragsbeløb reguleres efter det ovenfor omtalte reguleringsstal.

For skatteydere, der ikke er pensionister eller under 18 år, nedsættes indkomstskatten til staten med skatteværdien af det almindelige personfra-

drag beregnet med beskatningsprocenten for den almindelige indkomstskat, altså for 1987 22 pct. Heri er inkluderet de tidligere sociale bidrag med i alt 5,5 pct. Skatteværdien udgør for indkomståret 1987 5.962 kr.

Skatteværdien af det kommunale personfradrag beregnes med summen af de kommunale og amtskommunale udskrivningsprocenter og procenten for de kirkelige afgifter udgør 5.957 kr. i 1987.

For enlige pensionister og for gifte samlevende pensionister benyttes personfradrag på henholdsvis 46.500 kr. og 26.200 kr. i 1987 ved beregning af nedsættelsen af samtlige indkomstskatter. For enlige pensionister bliver skatteværdien af personfradraget ved statsindkomstskattens beregning for 1987 22 pct. af 46.500 kr. eller 10.230 kr. og for gifte samlevende pensionister 22 pct. af 26.200 kr. eller 5.764 kr. pr. pensionist.

I det omfang, en ægtefælles bundfradrag på 130.000 kr. ved beregning af 6 pct.'s-skatten ikke udnyttes fuldt ud, overføres den uudnyttede del til nedbringelse af den anden ægtefælles aftrapningsgrundlag. Dette svarer til, at den anden ægtefælles bundfradrag forhøjes. Bundfradraget reguleres efter reguleringsstallet.

3. 3 pct.'s fradrag

Efter skattereformaftalen skal der indrømmes et fast fradrag på 3 pct. af personlig indkomst, dog højst 3.200 kr.

Beløbsgrænsen på de 3.200 kr., der gælder for indkomståret 1987, reguleres i de følgende år efter reguleringsstallet.

Regler om dette fradrag agtes fremsat som et led i ændringer af ligningsloven.

4. Underskud

I lovforslaget er der fastsat særlige regler for de tilfælde, hvor den skattepligtige indkomst og/eller den personlige indkomst udviser underskud.

Efter de gældende regler kan underskud i den skattepligtige almindelige indkomst fremføres til fradrag i indkomsten i de fem efterfølgende indkomstår. Er den skattepligtige gift og samlevende med ægtefællen ved udløbet af indkomståret, skal underskuddet dog i første række overføres til fradrag i dennes indkomst.

Adgangen til at fremføre underskud til de følgende indkomstår eller overføre underskud til ægtefællen er i princippet opretholdt ved forslaget. I de situationer, hvor den skattepligtige skal betale 12 pct.'s-skat eller 6 pct.'s-skat, selv om den skattepligtige indkomst er negativ, f.eks. på grund af store ligningsmæssige fradrag, skal der dog bereg-