

bistand, nedsættes personfradraget forholds­mæsigt, jfr. kildeskattelovens § 37 C, stk. 1. Nedsæt­tel­sen svarer til forholdet mellem de nævnte sociale ydelser og den skattepligtiges indkomst med tillæg af ydelserne. Nedsættelsen kan dog ikke overstige ydelserne. Denne ordning opretholdes med den foreslåede bestemmelse. De sociale myndigheds oplysningspligt efter kildeskattelovens § 37 C, stk. 2, foreslås ved et selvstændigt lovforslag indarbejdet i skattekontrolloven.

Til § 12

Efter de gældende regler nedsættes de beregnede skatter som nævnt ved anvendelse af personfradrag, jfr. kildeskattelovens § 36. De beregnede skatter nedsættes med en procentdel af personfradraget. Ved nedsættelsen anvendes samme procent som ved beregning af den pågældende indkomstskat m.v. i den skattepligtiges skattekommune. Ved nedsættelsen af indkomstskatten til staten skal procenten dog svare til den laveste beskattingsprocent efter skatteskalaen i udskrivningslovens § 3, stk. 1, ganget med $\frac{1}{100}$ af udskrivningsprocenten for det pågældende kalenderår. Reglen medfører, at værdien af personfradrag er uafhængig af indkomsten. Som nævnt i bemærkningerne til §§ 9–10 opretholdes denne ordning efter forslaget, idet skatteværdien af personfradraget beregnet som anført fragår ved skatteberegningen.

Hvis skatteværdien af personfradraget ikke kan udnyttes ved beregningen af en eller flere af indkomstskatterne til staten, kommunen og amtskommunen samt de kirkelige afgifter, anvendes den uudnyttede del af personfradraget til nedsættelse af de øvrige indkomstskatter. En sådan situation kan opstå, fordi det statslige og kommunale personfradrag er henholdsvis 27.100 kr. og 21.200 kr. Hvis den skattepligtige indkomst er f.eks. 25.000 kr., medfører det, at der skal betales kommunal og amtskommunal skat, men ikke statsskat. Ved at modregne skatteværdien af den uudnyttede del af det statslige personfradrag i de beregnede kommunale og amtskommunale skatter sikres, at skatteværdien af personfradraget kan udnyttes. De beregnede kommunale skatter indgår dog i afregningen mellem stat og kommune.

Til § 13

De gældende regler om fremførelse af underskud findes i ligningslovens § 15. Herefter kan underskuddet fremføres til fradrag i den skattepligtige indkomst inden for en periode af 5 år. Er den

skattepligtige gift og samlevende med ægtefællen ved indkomstårets udgang, skal underskuddet dog først overføres til fradrag hos ægtefællen, således at kun det underskud, der ikke udnyttes på denne måde, føres frem til de følgende indkomstår.

Adgangen til at fremføre underskud til de følgende indkomstår eller overføre underskud til ægtefællen er opretholdt i lovforslaget, idet underskudsreglen dog er tilpasset reformens principper.

Efter forslaget skal skatteværdien af negativ skattepligtig indkomst i første række anvendes til modregning i de skatter, der beregnes, selv om den skattepligtige indkomst er negativ, dvs. i en eventuel 12 pct.'s-skat eller 6 pct.'s-skat. Det kan således forekomme, at den skattepligtige har så store ligningsmæssige fradrag, at den skattepligtige indkomst er negativ, uagtet at der er tale om betydelig personlig indkomst og/eller kapitalindkomst. Skatteværdien af underskuddet beregnes med de satser, der efter § 12 gælder for beregning af skatteværdien af personfradrag.

Den del af underskuddet, hvis skatteværdi ikke kan udlignes som nævnt i det indkomstår, hvor underskuddet konstateres, fremføres til fradrag i den skattepligtige indkomst eller i skat efter §§ 7–8 for de 5 efterfølgende indkomstår efter samme regler, som er gældende efter ligningslovens § 15.

Når underskuddet i den skattepligtige indkomst i det eller de følgende indkomstår fradrages på denne måde, får underskuddet således en skatteværdi på ca. 50 pct.

Hvis den skattepligtiges personlige indkomst er negativ, skal det negative beløb fragå i indkomst­årets positive kapitalindkomst. Er den negative personlige indkomst større end kapitalindkomsten, fremføres det overskydende beløb til fradrag i kapitalindkomst for det følgende indkomstår. Er den fremførte negative personlige indkomst større end kapitalindkomsten i dette indkomstår, fragår det overskydende beløb i den personlige indkomst. En herefter eventuelt overskydende negativ personlig indkomst fremføres til det næstfølgende indkomstår efter samme principper. I det omfang underskuddet kommer til fradrag i personlig indkomst, åbnes der mulighed for, at dette underskud får en skatteværdi, der modsvarer 12 pct.'s- og 6 pct.'s-skatten af personlig indkomst. I det omfang det fragår i kapitalindkomst, får det eventuelt virkning for 6 pct.'s-skatten.

Den negative personlige indkomst kan foreligge samtidig med, at den skattepligtige indkomst er negativ. I så fald opnås der både skattebesparelse med 50 pct. ved, at underskuddet fragår i positiv skattepligtig indkomst i et senere indkomstår, og