

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Det foreslås, at gifte, begrænset skattepligtige pensionister, der samlever med ægtefællen, ikke skal være berettiget til det forhøjede personfradrag for enlige. Efter forslaget skal det gælde fra og med indkomståret 1992. Dette svarer til hvad der gjaldt før skattereformen fra 1987. En lovændring i forbindelse med skattereformen viser sig imidlertid at have den utilsigtede virkning, at en overgang til begrænset skattepligt giver pensionisten ret til et forhøjet personfradrag, selvom han eller hun stadig er gift. Det er derfor nødvendigt at ændre loven, så dette forkerte resultat forhindres. En ændring bør imidlertid kun ske med fremadrettet virkning, da den ikke bør gives tilbagevirkende kraft.

Siden 1987 er gifte, begrænset skattepligtige pensionister i den administrative praksis tildelt et personfradrag som gifte, fuldt skattepligtige pensionister som i årene forud for 1987.

Den regel, der blev gennemført i 1987, medfører imidlertid, at en gift, begrænset skattepligtig pensionist har krav på det forhøjede personfradrag, selvom vedkommende faktisk er samlevende med en ægtefælle.

Der er derfor uoverensstemmelse mellem den praksis, som skattemyndighederne har fulgt siden 1987, og det retskrav, som personkredsen har haft efter loven.

For indkomstårene 1987-1991 har denne personkreds krav på et forhøjet personfradrag. Der skal derfor for indkomstårene 1987-1990 ske en tilbagebetaling på skønsmæssigt 75 mill. kr. For indkomståret 1991 vil der ske en ændring af skatteberegningen forinden udsendelsen af årsopgørelsen. Dette skønnes at medføre et mindreprovenu på 25 mill. kr. Da antallet af gifte, begrænset skattepligtige pensionister ændrer sig fra år til år, er provenuvirkningen tilsvarende forskellig fra år til år.

Udsøgning af den pågældende personkreds vil blive foretaget af Told- og Skattestyrelsen. Udsøgning foretages maskinelt, hvilket vil sige ved »gennemløb« af årsopgørelsesregistre.

Når personkredsen er udsøgt, ændres det tildelte personfradrag i skatteberegningsprogrammet, hvorefter der for indkomstårene 1987-1990 udskrives nye årsopgørelser på samme måde som ved en almindelig ændring af indkomst eller fradrag. De nye årsopgørelser vil herefter blive sendt til kommunerne, der står for udsendelsen til de berørte personer.

Såfremt de pågældende er døde, vil der ikke automatisk blive foretaget udsendelse. De danske myndigheder har normalt ikke kendskab til, hvem der er berettiget til at modtage beløbet i de i udlandet og efter udenlandske regler skiftede boer. I disse tilfælde vil der kun ske udbetaling, såfremt der er arvinger der søger, og de ansøgende samtidig dokumenterer, at de er berettigede. Hvis skattemyndighederne undtagelsesvist har kendskab til hvem, der er berettiget til beløbet, sendes det til den pågældende.

2. En regel i *virksomhedsskatteovens* § 18 om beregning af passivposten ved udlæg af en virksomhed fra et dødsbo foreslås ændret i konsekvens af, at virksomhedsskatteprocenten er nedsat fra 50 til 38.

Der foretages forskellige redaktionelle ændringer i *ligningsloven* som opfølgning af lov nr. 363 af 6. juni 1991. Endvidere foretages en redaktionel ændring af *ligningslovens* § 7 J.

Der foretages en konsekvensrettelse i *aktieavancebeskatningslovens* § 9 som følge af ændringer, der blev foretaget i pensionsbeskatningsloven i forbindelse med skattereformen.

Administrative konsekvenser

Ændringen af personfradrag for gifte, begrænset skattepligtige pensionister for indkomstårene 1987-1991 vil medføre engangsudgifter på op til 1 mill. kr. i Told- og Skattestyrelsen til udsøgning af personkredsen.

Merudgiften vil blive afholdt inden for Told- og Skattestyrelsens nuværende bevillingsrammer.

Lovforslaget skønnes i øvrigt ikke at have administrative konsekvenser.