

Provenumæssige konsekvenser

Ændringen af personfradragsreglerne for gifte, begrænset skattepligtige pensionister fra og med indkomståret 1992 hindrer et mindreprovenu på indkomstskatten på ca. 25 mill. kr. årligt, der ville fremkomme ved tildeling af det forhøjede personfradrag til den pågældende personkreds.

For indkomstårene 1987-1990 skal der tilbagebetales et beløb til denne personkreds svarende til forskellen mellem skatteværdien af et forhøjet personfradrag for en enlig pensionist og et personfradrag for en gift pensionist. Med tillæg af renter efter reglerne i kildeskatteloven drejer det sig skønsmæssigt om 75 mill. kr. Heraf vedrører ca. 35 mill. kr. den kommunale indkomstskat. I det omfang det højere personfradrag ikke fuldt ud kan udnyttes ved skatteberegningen reduceres beløbet.

Der henvises til lovforslagets almindelige bemærkninger om udsøgning af personkredsen.

For indkomståret 1991 vil der ske en ændring af skatteberegningen forinden udsendelsen af årsopgørelsen. Dette skønnes at medføre et mindreprovenu på knap 25 mill. kr. Heraf vedrører ca. 13 mill. kr. kommunerne.

Tilbagebetalingen for 1987-1990 og ændringen af personfradraget ved årsopgørelsen for 1991 vil finde sted i finansåret 1992. På § 38 på tillægsbevillingsloven for 1992 vil der blive optaget bemærkning herom.

Konsekvensændringen i virksomhedsskatteloven for beregningen af passivposter i dødsboer hindrer et utilsigtet merprovenu, der dog skønnes at være meget beskedent.

De foreslåede redaktionelle ændringer i ligningsloven og aktieavancebeskatningsloven har ingen økonomiske konsekvenser.

Spaltehenvisninger

Lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven) og lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. er senest ændret ved lov nr. 394 af 6. juni 1991, jf. Folketingstidende 1990-91 (2. samling), sp. 38, 574, 6977, 7457; tillæg A, 111; tillæg B, 1293; tillæg C, 883.

Lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteloven) er senest ændret ved lov nr. 363 af 6. juni 1991, jf. Folketingstidende 1990-91 (2. samling), sp. 38, 574, 6548, 6690; tillæg A, 191; tillæg B, 879; tillæg C, 639.

Lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven) er senest ændret ved lov nr. 398 af 6. juni 1991, jf. Folketingstidende 1990-91 (2.

samling), sp. 38, 574, 6803, 7260; tillæg A, 287; tillæg B, 949; tillæg C, 749.

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1*

Forslaget går ud på, at begrænset skattepligtige pensionister ikke skal være berettiget til personfradraget for enlige (i 1991 54.900 kr.), hvis vedkommende er gift og samlevende med en ægtefælle. Den pågældende skal alene være berettiget til personfradraget for gifte pensionister (i 1991 30.800 kr.).

Dette svarer til, hvad der gjaldt før skattereformen, og ved gennemførelsen af reformen blev det tilkendegivet, at der ikke skulle ske ændringer heri. Der henvises til bemærkningerne til § 10 i forslaget til personskatteloven (L 106 – folketingsåret 1985-86, Folketingstidende 1985-86, tillæg A, sp. 2522). Dette lovforslag blev vedtaget som lov nr. 151 af 19. marts 1986.

Efter personskattelovens § 10, stk. 2, får en pensionist, der ikke lever sammen med en ægtefælle, et højere personfradrag end en gift, samlevende pensionist. Efter personskattelovens § 10, stk. 5, får personer, der er skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, et personfradrag efter reglerne i § 10, stk. 1-3, når de skattepligtige indtægter er løn og pension m.v.

Efter kildeskattelovens § 4, stk. 6, anses samlivet mellem ægtefæller i skattemæssig henseende for ophævet på det tidspunkt, hvor den fulde skattepligt ophører for en af ægtefællerne eller for dem begge. Reglen medfører, at en gift, begrænset skattepligtig pensionist har krav på det forhøjede personfradrag uanset, at vedkommende faktisk er samlevende med ægtefællen, fordi samlivet med ægtefællen i skattemæssig henseende anses for ophørt.

Dette resultat har ikke været tilsigtet med den udformning, som personfradragsreglerne fik i forbindelse med skattereformen fra 1987.

Efter forslaget skal kildeskattelovens § 4, stk. 6, derfor ikke gælde ved tildeling af personfradrag til gifte, begrænset skattepligtige pensionister.

Skattemyndighedernes tilrettelæggelse af skatteberegningssystemerne efter 1987 har været i overensstemmelse med den tidligere retstilstand, som man sigtede på skulle fortsætte uændret ved skattereformen. I den administrative praksis er gifte, begrænset skattepligtige pensionister fra og med 1987 som før således tildelt et personfradrag som for gifte, fuldt skattepligtige pensionister.

Da der imidlertid efter gældende regler ikke er hjemmel til kun at tildele gifte, begrænset skattepligtige pensionister et personfradrag som for gifte, fuldt skattepligtige pensionister, skal der ske genoptagelse