

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Ved lov nr. 896 af 1. december 1993 vedtog Folketinget en ændring af lov om arbejdsmarkedsfondes periodisering af lønmodtagerbidraget. Til grund for lov nr. 896 af 1. december 1993 lå lovforslag L 32 fremsat af finansministeren den 14. oktober 1993. Lovforslag L 32 blev ændret ved finansministerens ændringsforslag, jf. Arbejdsmarkedsudvalgets betænkning af 24. november 1993 over L 32. Det har efterfølgende vist sig, at den ændrede affattelse af ikrafttrædelsesbestemmelsen i § 22, stk. 2, er fejlagtig. Dette lovforslag tilsigter gennem en ændret affattelse af denne bestemmelse at rette denne fejl. Dermed forhindres de væsentlige ulemper, der ellers ville opstå, samt spekulation i og misbrug af arbejdsmarkedsfondsloven i samspil med skattereglerne.

Den oprindelige affattelse af § 22, stk. 2, indebar, at løn for 1994, der blev udbetalt i 1993, var fritaget for arbejdsmarkedsbidrag. Det blev besluttet, at sådan forudbetalt løn m.v. skulle inddrages under bidragspligten. Forslag herom blev stillet ved L 32. I de almindelige bemærkninger stod bl.a., at »Det valgte princip i lov om arbejdsmarkedsfonde indebærer, at arbejdsmarkedsbidrag af indkomst i visse tilfælde periodiseres til et andet år end det indkomstår, som selve indkomsten skattemæssigt bliver henført til. Dette resultat har vist sig at være administrativt uhensigtsmæssigt, og det valgte princip kan i øvrigt give anledning til uheldige virkninger. . . . For at undgå de nævnte uheldige virkninger foreslås det med lovforslaget, at bidragspligtige lønmodtagerveederlag indgår i bidragsgrundlaget i det år, der svarer til det indkomstår, hvori vederlaget m.v. indgår ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. På den måde vil de skattesatser og den bidragssats, der skal gælde for et optjent vederlag, vedrøre samme år.« I de specielle bemærkninger er udtalt, at »Ved efterreguleringer eller lignende af løn m.v. vil periodiseringen i indkomstkattesystemet således ligeledes være afgørende for, hvorledes bidraget skal periodiseres.«

Som ikrafttrædelses- og overgangsregel blev § 22, stk. 2, foreslået affattet således, at loven for lønmodtagerbidrag fik virkning for løn, vederlag m.v., der

indgår ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fra og med indkomståret 1994. Ved denne formulering opretholdtes bidragspligten for udbetalinger fra og med 1. januar 1994, som det hele tiden havde været hensigten, mens der blev bidragspligt for 1994-løn, som forudlønnede fik udbetalt i 1993, som var hensigten med L 32. Denne formulering havde imidlertid den utilsigtede følge, at visse lønmodtagere med forskudte indkomstår blev bidragspligtige henholdsvis bidragsfri i forhold til den oprindelige udformning af § 22, stk. 2. Ved et ændringsforslag, som blev den endeligt vedtagne § 22, stk. 2, affattedes ikrafttrædelses- og overgangsreglen således, at for lønmodtagersbidraget har loven virkning for løn, vederlag m.v., der optjenes fra og med den 1. januar 1994. I bemærkningerne til ændringsforslaget nævntes, ud over at der skulle rettes vedrørende de forskudte indkomstår, at det med ændringsforslaget blev sikret, at bidragspligtige, som det hele tiden havde været hensigten, skal betale bidrag af lønindkomst optjent fra og med den 1. januar 1994, mens det på den anden side sikres, at det ikke bliver muligt at undgå bidraget ved, at løn for 1994 udbetales før denne dato.

Det blev for ændringsforslaget lagt til grund, at dette indførte kildeskattesystemets periodiseringsregler, der består i et kombineret optjenings- og udbetalingskriterium. I modsat fald ville ændringsforslaget betyde, at lønmodtagere, der får løn optjent i 1993 udbetalt i 1994, ville blive bidragsfri heraf. I en sådan situation giver bemærkningen til ændringsforslaget ingen mening, idet der så netop ville opstå et andet resultat (bidragsfritagelse) end det, der hele tiden havde været gældende (bidragspligt). Fejlen er opstået, fordi »optjent« strikte læst kan hævdes ikke at dække udbetalingsituationen i periodiseringsreglerne.

Finansministeriet og Skatteministeriet har lagt til grund, at L 32 indførte kildeskattesystemets periodiseringsregler i deres helhed. Tilsvarende er sket i Told- og Skattestyrelsens vejledninger til de indeholdelsespligtige virksomheder m.fl., senest Vejledningen om skattetræk af januar 1994.