

Foranlediget af Vejledningen om skatteutræk er der rejst spørgsmål, om den strikte ordlyd af § 22, stk. 2, er tilstrækkelig til at pålægge bidrag af løn m.v., som f.eks. overarbejdsbetaling for 1993, der udbetales i 1994. Besvarelsen af dette spørgsmål kan give anledning til tvivl. Er ordlyden ikke dækkende, er der i lyset af lovens og ændringslovens formål tale om en åbenbar fejl.

Hvis den tvivl, der er opstået på grund af den fejlagtige formulering, lægges til grund ved en endelig dom, således at der ikke antages at være bidragspligt i disse tilfælde, vil dette indebære betydelige administrative problemer, når der i givet fald skal ske tilbagebetaling af bidrag til de berørte lønmodtagere.

Tilbagebetalingen ville indebære et økonomisk tab for statskassen. Der vil endvidere blive tale om en væsentlig administrativ opgave ved en sådan tilbagebetaling og den i forbindelse hermed nødvendige omberegning af indkomstskat.

Hvis den fejlagtige ordlyd lægges til grund, vil der blive åbnet for spekulation og misbrug ved påstande om, at løn udbetalt i 1994 er optjent i 1993. Herved fremkommer for bagudlønnede den misbrugssituation, som L 32 rettede op for de forudlønnede. Dette er ganske utilsigtet. Tillige vil sådanne udbetalinger, hvis de er bidragsfri, blive beskattet med den lave 1994-skat, uden at der betales arbejdsmarkedsbidrag, hvilket det også var formålet med L 32 at undgå.

Med nærværende lovforslag modvirkes disse utilsigtede virkninger.

Administrative og provenumæssige konsekvenser

Forslaget ses ikke at have nogen administrative konsekvenser. Dette skyldes, at lovforslaget præciserer lovtæksten i overensstemmelse med det, som myndighederne og den overvejende del af de indeholdelsespligtige har lagt til grund ved forvaltningen af lov om arbejdsmarkedsfonde. Som nævnt foran i de almindelige bemærkninger vil der imidlertid kunne opstå væsentlige administrative problemer, hvis loven ikke præciseres, og endelig dom i en evt. sag går staten imod.

Eksempelvis har Statens Regnskabsdirektorat, der forestår lønanvisning til ca. 120.000 statsansatte, indtil nu i 1994 udbetalt ca. 150 mio. kr. vedr. merarbejde, natpenge m.v. i 1993, for hvilke der i givet fald skulle ske tilbagebetaling af arbejdsmarkedsbidrag og regulering af den hertil knyttede skatteberegning. Eksemplet omfatter ikke ansatte ved forsvarret, politiet, P&T og DSB, der har egne lønsystemer.

Vedr. provenumæssige konsekvenser bemærkes,

at med den foreslåede justering af ikrafttrædelsesbestemmelsen forhindres et utilsigtet provenutab.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Bestemmelsen præciserer ikrafttrædelses- og overgangsreglen i overensstemmelse med det oprindeligt tilsigtede, således at der skal ske indeholdelse af arbejdsmarkedsbidrag, når løn m.v. udbetales fra og med den 1. januar 1994. Dette svarer til reglen i § 22, stk. 2, i den oprindeligt vedtagne lov nr. 448 af 30. juni 1993.

Endvidere at der skal indeholdes arbejdsmarkedsbidrag af løn m.v., der udbetales før den 1. januar 1994, i det omfang lønnen m.v. ved indeholdelse af foreløbig skat efter kildeskatteloven henregnes til en periode efter den 31. december 1993. Dette, hvor A-skat beregnes på grundlag af 1994-skattekortene, var ligeledes tilfældet efter § 22, stk. 2, som affattet ved lov nr. 896 af 1. december 1993. Ved disse præciseringer undgås usikkerhed om retsgrundlaget for den hidtidige administration af lov om arbejdsmarkedsfonde på dette punkt.

Udbetales der f.eks. i januar 1994 overarbejdsbetaling, der vedrører 1993 (er optjent i 1993), skal der derfor indeholdes bidrag af sådanne udbetalinger efter 1. led i den foreslåede § 22, stk. 2.

Der skal ligeledes indeholdes bidrag af den særlige feriegodtgørelse, der kommer til udbetaling i forbindelse med overgang til det nye ferieår.

En selvstændigt erhvervsdrivende med bagudforskudt indkomstår, der løber fra 1. april 1993 – 31. marts 1994, vil efter lovens § 22, stk. 3, skulle betale arbejdsmarkedsbidrag af overskuddet af selvstændig virksomhed fra den 1. juli 1993. Har den pågældende samtidig lønindkomst, skal der efter forslaget, som det hele tiden har været hensigten, betales bidrag af løn, vederlag m.v., der udbetales fra og med 1. januar 1994.

Forudlønnede, der får løn for januar måned 1994 udbetalt i december 1993, vil være bidragspligtige efter 2. led i den foreslåede § 22, stk. 2, idet vederlaget indgår ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for 1994. Dette svarer til gældende ret efter lovændringen ved lov nr. 896 af 1. december 1993.

Til § 2

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Ved det foreslåede stk. 2 sikres, at indeholdelsespligtige arbejdsgivere, virksomheder eller lignende rent faktisk indeholder og indbetaler bidrag for den