

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Den nuværende udformning af personskatteloven giver ikke fuld mulighed for, at personer med meget lave indkomster kan udnytte personfradraget. Dette vil være aktuelt for personer, der har en skattepligtig indkomst, der i et givet indkomstår er mindre end personfradragets grundbeløb, herunder at den skattepligtige indkomst eventuelt er negativ.

Bestemmelsen, der omfatter såvel ubegrænsede som begrænsede skattepligtige personer, indføres af hensyn til de skatteydere, der har meget lave og stærkt svingende indkomster. Disse skatteydere vil med de nuværende regler, set over en flerårig periode, blive udsat for en hårdere beskatning end skatteydere, hvis tilsvarende indkomst er jævnt fordelt.

Det er et grundlæggende princip i dansk skatteret, at indkomstskatten skal betales af skatteydere, der har en skatteevne. Personfradragets størrelse er et udtryk for, ved hvilken skattepligtig indkomst en skatteevne indtræder. Såfremt en skatteyder ikke kan udnytte personfradraget eller dele deraf, vil der ske beskatning af indkomster, der er lavere end personfradraget.

Lovforslaget er en naturlig konsekvens af de regler, der er opstillet i personskattelovens § 13 og i ligningslovens § 15 om ret til at fremføre negativ indkomst til fradrag i et senere indkomstår. Disse bestemmelser er et udtryk for, at lovgiverne har erkendt, at det ikke vil være rimeligt at beskatte indkomster efter et bruttoprincip, men derimod at betragte skatteydernes evne til at betale skat over en flerårig periode.

Lovforslaget vil endvidere have betydning på det formueretlige område, hvor hensynet til omsættningens sikkerhed påvirkes af, i hvilket omfang skatteydere med gæld beskattes. Såfremt der sker beskatning af personer med indkomster, der er lavere end personfradragets grundbeløb, set over en flerårig periode, vil disse skatteydere ikke have tilstrækkelig disponibel indkomst til at dække udgifterne til de grundlæggende livsforpligtigheder, hvilket kan udløse sociale ydelser, ligesom de ikke vil være i stand til at afvikle gæld.

Det forventes, at de foreslåede ændringer af personskatteloven kun vil have betydning for skatteyde-

re, der på grund af særlige omstændigheder lejlighedsvis har meget lave skattepligtige indkomster.

Dette vil bl.a. kunne forekomme for iværksættere, der typisk har betydelige udgifter i etableringsfasen, der ofte overstiger de med virksomheden forbundne indtægter, og ikke mindst de iværksættere, der ikke opnår succes med deres virksomhed. Lovforslaget vil understøtte de bestræbelser, der udfoldes for at fremme erhvervsudviklingen på iværksætterområdet.

Lovforslaget vil desuden have betydning for et større antal skatteydere, der på grund af en betydelig indkomstnedgang i forbindelse med sygdom, arbejdsløshed, konkurs, betalingsstandsning, tvangsauktion eller skilsmisse, får en lav skattepligtig indkomst, fordi det ikke har været muligt at indrette privatøkonomien på den nye lavere indkomst. Forslaget kan endvidere have betydning for skatteydere, der på grund af juridiske tvister eller lignende får beskatningen af deres indkomst flyttet til et senere indkomstår.

Lovforslaget vil have en særlig betydning for skatteydere, der ikke er sambeskattet med ægtefæller. Efter de gældende regler kan uudnyttet personfradrag overføres til en ægtefælle. Dette medfører en urimelig forskelsbehandling af de skatteydere, der ikke har indgået ægteskab.

Den nuværende skattelovgivning favoriserer således skatteydere, der har indgået ægteskab, i modsætning til skatteydere, der ikke har indgået ægteskab. Denne forskelsbehandling savner en rationel begrundelse.

Ifølge de senest tilgængelige indkomststatistikker har kvinder i gennemsnit en klart lavere indkomst end mænd. Forslaget vil derfor alt andet lige i højere grad komme kvinder tilgode.

Forslaget vurderes at ville lette skattebyrden for nye unge skatteydere. Dette vil især være af betydning for unge under uddannelse, der bor hos forældre, og som ikke har indtægter ved bierhverv.

Forslaget vurderes endvidere at ville have en positiv effekt på unges interesse for at opnå indtægter på arbejdsmarkedet.