

skal det overskydende beløb tilbagebetales til den skattepligtige som „overskydende skat“; i modsat fald skal den skattepligtige tilsvare forskelsbeløbet som „restskat“.

Som det nærmere vil blive udviklet senere, foreslås indkomstskatten til staten udskrevet dels som en almindelig indkomstskat med en fast procent af hele den skattepligtige indkomst, og dels som en tillægsskat af den del af indkomsten, der måtte overstige et vist højere beløb. For så vidt angår den almindelige indkomstskat til staten, invalide- og folkepensionsbidrag, kommunal indkomstskat og kirkelige afgifter skal den foreløbige skat af en række indkomstarter berigtiges ved, at den, der udbetaler indkomsten til den skattepligtige, tilbageholder skatten og afregner den til det offentlige. Derimod opkræves de foreløbige beløb af tillægsskat som regel ikke ved indeholdelse i sådanne indkomstarter, men betales af den skattepligtige i henhold til udstedt skattebillet.

De indkomster, hvori der skal indeholdes forskuds- skat, er opregnet i forslaget § 42. Den vigtigste gruppe er indtægt i form af løn og lignende; herudover er der medtaget en række indkomster, for hvilke det ligesom for løn er karakteristisk, at den enkelte udbetaling i det væsentlige udgør en netto- indkomst for modtageren. Alle de nævnte indtægter betegnes i forslaget som „A-indkomst“, og foreløbig skat, der skal berigtiges ved indeholdelse, er betegnet som „A-skat“.

Indkomster, hvori der ikke skal indeholdes forskudsskat, betegnes i forslaget som „B-indkomst“. Den foreløbige skat af sådanne indkomster samt af formue skal ifølge forslaget som hovedregel betales af skatteyderne selv efter skattebillet; disse forskudsskatter betegnes som „B-skat“.

Indkomst i form af aktieudbytte og udbytte af andelsbeviser er hverken henregnet til A-indkomst eller B-indkomst, idet der for sådanne indkomster foreslås en særlig kildebeskatning i lovforslagets afsnit VI.

I det følgende betegner udtrykket „arbejdsgivere“ alle, som ifølge forslaget skal foretage indeholdelse af A-skat, og udtrykket „lønmodtagere“ betegner alle modtagere af A-indkomst. Ifølge forslaget skal arbejdsgiverne foretage indeholdelserne af A-skat på grundlag af særlige kort, som skattemyndighederne udsteder til lønmodtagerne, og som disse skal aflevere til arbejdsgiverne. Af praktiske grunde foreslås det, at der skal anvendes to slags kort: „skattekort“ og „bikort“. På skattekort skal der for det første være oplysninger om skatteyderens navn, adresse og løbe-nummer. Endvidere skal der på kortet være anført tre beløb, som skal

fradrages i henholdsvis måneds-, uge- og dagløn, forinden man beregner, hvor stor en del af lønnen, der skal tilbageholdes som foreløbig skat. Endelig skal det fremgå af kortet, hvor stor en procentdel der skal tilbageholdes af det beløb, der fremkommer, når fradragsbeløbet er trukket fra den udbetalte løn. Bikort skal i modsætning til skattekort ikke indeholde oplysning om noget fradragsbeløb; bortset herfra bliver bikortene af samme indhold som skattekortene.

Det på skattekortene angivne fradragsbeløb skal dække dels de skatteyderen tilkommende personfradrag (se herom nedenfor), dels de ligningsmæssige fradrag, der skal indrømmes ham ved ansættelsen af den skattepligtige indkomst (for eksempel lønmodtagerfradrag, standardfradrag m. v.).

Ifølge forslaget skal indeholdelse af A-skat, hvad enten den sker på grundlag af skattekort eller bikort, foretages med en bestemt, på kortet anført procentdel af A-indkomsten ÷ fradrag. Procenten fastsættes med henblik på samlet indeholdelse af almindelig indkomstskat til stat og kommune, invalide- og folkepensionsbidrag samt kirkelige afgifter.

Efter forslaget skal der ved udfærdigelsen af skattekortet tages de hensyn til skatteyderens personlige forhold, som efter den nugældende skattelovgivning tilgodeses ved reglerne om forskellige skatteskalaer for forsørgere og ikke-forsørgere. Disse regler foreslås erstattet med regler om faste personfradrag, som skal foretages, forinden den almindelige indkomstskat beregnes. For så vidt angår tillægsskatten opretholdes systemet med forskellige skatteskalaer efter de skattepligtiges personstatus. Herom henvises til lovforslagets afsnit IV og bemærkningerne hertil.

Af det foranstående vil det ses, at når den foreløbige skat af A-indkomst indeholdes på grundlag af skattekort, tages der ved indeholdelsen hensyn til de personfradrag og ligningsmæssige fradrag, der tilkommer skatteyderen, hvorimod fradragene ikke tages i betragtning, når skatteindeholdelsen sker på grundlag af bikort. Dette skyldes, at anvendelse af skattekort ifølge forslaget skal være hovedreglen, medens bikortene kun skal anvendes som supplement til skattekortene i tilfælde, hvor skatteyderen samtidig modtager A-indkomst fra flere kilder. I sådanne tilfælde vil det være i skatteyderens interesse, at han benytter skattekortet dér, hvor han bedst kan udnytte fradragene, altså ved hovedindkomstkilden, og bikortet dér, hvor han har biindtægter og lignende. Hvad særlig angår tilfælde, hvor både mand og hustru har A-indkomst, skal det bemærkes, at der ifølge forslaget skal