

fradraget er der også taget et vist hensyn til tilfælde, hvor skatteyderen ved at foretage en særlig forudbetaling af skat i 1966 har skaffet sig en ekstra fordel i forbindelse med skattefradragets reglers forventede ophævelse. Som følge af denne forudbetaling formindskes skatteyderens skattebetalinger i 1967, og da disse skattebetalinger indgår i beregningen af reguleringsfradraget, bliver hans muligheder for at opnå dette fradrag derved tilsvarende mindre.

III.

Til lovforslagets enkelte bestemmelser bemærkes:

Til § 1, nr. 1.

Ligningslovens § 2 indeholder regler om skatteansættelsen af tilflyttere fra udlandet. Ifølge § 2, stk. 5, som nu foreslås ophævet, ydes der i „tilflytteransættelsen“ en art beregnet ligevægtsskattefradrag.

Tilflyttere vil ligesom alle andre skatteydere kunne opnå reguleringsfradrag efter reglerne i lovforslagets § 2, stk. 2. Ved beskatningen af en tilflytter for skatteåret 1968-69 udfindes reguleringsfradraget som forskellen mellem den faktiske skattebetaling i den indkomstperiode, der lægges til grund for tilflytteransættelsen, og de på grundlag af tilflytters skattepligtige indkomst forinden reguleringsfradrag foreløbigt beregnede skatter. Især hvor tilflytteren i indkomstperioden har afviklet skatte-restancer, f. eks. fra en tidligere skattepligtsperiode, vil der kunne blive tale om reguleringsfradrag.

Til § 1, nr. 2.

Efter ligningslovens § 14, stk. 1, 2. pkt., kan skattepligtige personer og dødsboer ved indkomstopgørelsen fratække de i indkomståret betalte personlige skatter, der er pålagt til stat, kommune og kirke. Denne adgang til at fradrage betalt skat foreslås ophævet med virkning fra og med skatteåret 1968-69, jfr. forslaget § 2, stk. 1. For skatteydere, der har kalenderåret som indkomstår, betyder det, at skat, der er betalt den 1. januar 1967 eller senere, ikke kan fradrages ved indkomstopgørelsen.

Fradragsretten for folkepensionsbidrag er hjemlet i folkepensionslovens § 34, stk. 5. Fradragets rettens ophævelse vil således på dette område forudsætte en ændring af folkepensionsloven.

Til § 2, stk. 2.

Reglerne i § 2, stk. 2, om reguleringsfradrag tager sigte på at afbøde de uheldige virkninger af skattefradragets rettens ophævelse, hvor skatteyderen i indkomståret forud for skatteåret 1968-69 har

haft en særlig stor skattebetaling i forhold til hans almindelige indtægtsniveau.

Reguleringsfradraget er et såkaldt „beregningsfradrag“. Fradraget indgår således ikke i opgørelsen af den skattepligtige indkomst, men tages først i betragtning ved selve skatteberegningen. Skattemyndighederne skal, uden at nogen begæring fra den skattepligtige er fornøden, indrømme fradraget ved skatteberegningen, når betingelserne herfor er opfyldt.

Når fradraget er udformet som et beregningsfradrag og ikke som et ligningsmæssigt fradrag ved ansættelsen, er det fordi de oplysninger om skatten for skatteåret 1968-69, der indgår i beregningen, ikke vil kunne foreligge på det tidspunkt, da ligningen begynder.

Reguleringsfradraget skal virke ind ved beregningen af såvel statsindkomsts-katten som den kommunale indkomsts-kat.

Reguleringsfradraget opgøres på grundlag af en sammenligning mellem skatteyderens faktiske skattebetalinger i indkomståret 1967 og en foreløbigt beregnet skat for skatteåret 1968-69.

Hvis den skat, der er betalt i 1967, er højere end den beregnede skat, får skatteyderen et fradrag svarende til forskellen mellem betalt skat og beregnet skat. Den skattelettelse, som et sådant fradrag vil medføre, svarer nogenlunde til ligevægtsskatten af den del af skattefradraget, som skatteyderen går glip af ved overgangen til det nye system.

Det er hensigten, at reguleringsfradraget skal kunne udfindes i forbindelse med den maskinelle skatteberegning.

Til § 2, stk. 4.

Ved udfindelsen af reguleringsfradraget lægges der efter § 2, stk. 4, vægt på, hvad der er betalt i skat i indkomståret forud for skatteåret 1968-69, normalt kalenderåret 1967. Beløb, som først er forfaldet til betaling i dette indkomstår, men som er forudbetalt og bragt til fradrag allerede ved indkomstopgørelsen for skatteåret 1967-68, kan således ikke medregnes ved udfindelsen af reguleringsfradraget. Det er yderligere en betingelse, at skattebeløbets sidste rettidige indbetalingsdag skal være indtrådt i det til grund for skatteåret 1968-69 liggende indkomstår eller tidligere. Herved forhindres det, at en skattepligtig ved at forudbetale skatter, der har sidste rettidige indbetalingsdag efter udløbet af indkomståret forud for skatteåret 1968-69, sikrer sig et særlig stort reguleringsfradrag.

Til § 2, stk. 5.

Bestemmelsen i 2. punktum tager sigte på at løse