

*Spørgsmål 4:*

Med hvilken begrundelse er nedslagsreglen for merindkomster begrænset til indkomststigninger på indtil 10.000 kr.?

Hvilket provenu kan skønnes at medgå til helt at ophæve denne begrænsning, subsidiært at forhøje grænsen til 20.000 kr.?

*Svar af 27. februar 1967:*

Bestemmelsen om, at der højst kan beregnes merindtægtsfradrag af et beløb på 10.000 kr., har været gældende, lige siden merindtægtsfradraget indførtes med virkning for skatteåret 1957-58. Den bevirker, at merindtægtsfradraget aldrig kan overstige 3.000 kr. For skatteydere med meget store indtægter vil et fradrag af denne størrelse medføre, at indkomstskatten til staten samt folkepensionsbidraget det første år nedsættes med ca. 3.000 kr. Så længe det nuværende skattesystem med skattefradrag opretholdes, vil skattefradraget de følgende år blive reduceret med de nævnte 3.000 kr., og hvis skatteyderens indtægtsniveau ikke falder, vil resultatet i det lange løb blive en skattnedsættelse på omkring halvdelen eller ca. 1.500 kr. Merindtægtsfradraget medfører således en egentlig skattnedsættelse, der på længere sigt er noget mindre end skattelettelsen det første år, hvor merindtægten beskattes.

Skatteydere, der har mulighed for at overføre indtægtsbeløb fra det ene år til det andet, vil i kraft af merindtægtsfradraget kunne opnå en særlig skattebesparelse ved at tilrettelægge deres indtægtsforløb således, at de hvert andet år får adgang til det størst mulige merindtægtsfradrag. Overgrænsen på de 10.000 kr. blev i sin tid indført for at begrænse størrelsen af de skattebesparelser, der kan opnås på denne måde.

Hvis fradraget for betalt statsindkomstskat afskaffes med virkning for de indkomstår, hvori skatten for skatteåret 1967-68 skal betales, vil merindtægtsfradraget for dette skatteår kunne få særlig betydning. Den skattelettelse, som merindtægtsfradraget medfører i skatteåret 1967-68, vil blive praktisk taget den samme som for tidligere skatteår; men skattefradragets afskaffelse vil bevirke, at der ikke som hidtil bliver tale om lavere skattefradrag og dermed højere skat for de følgende år, hvorved indtil halvdelen af det første års skattelettelse må

„tilbagebetales“. De endelige virkninger af merindtægtsfradraget for skatteåret 1967-68 kan imidlertid ikke bedømmes, før man ved, hvornår skattefradraget skal afskaffes, og hvilke overgangsregler der skal indføres i denne anledning.

Der foreligger ingen nyere statistiske oplysninger om merindtægternes fordeling efter størrelse. Det er derfor umuligt at beregne, hvad provenutabet ved en forhøjelse eller ophævelse af 10.000 kr.s grænsen vil blive for skatteåret 1967-68. Et meget usikkert skøn tyder på, at en forhøjelse af grænsen fra 10.000 kr. til 20.000 kr. vil kunne medføre et provenutab af en størrelsesorden på omkring 30 mill. kr. Provenutabet ved en fuldstændig ophævelse af grænsen skulle herefter blive omtrent dobbelt så stort.

*Spørgsmål 5:*

Howdan praktiseres modregning af børnetilskud i personlige skatter i tilfælde, hvor skatteyderen er afgået ved døden og enken har fået boet udlagt for begravelsesomkostningerne? Hvis det ved besvarelsen har betydning, hvornår dødsfaldet har fundet sted, ønskes det lagt til grund, at dødsfaldet har fundet sted henholdsvis i 1., 2., 3. og 4. kvartal af skatteåret.

*Svar af 23. februar 1967.*

Når en selvstændigt skattepligtig person afgår ved døden, ophører skattepligten fra og med det kvartal, der følger nærmest efter dødsfaldet, jfr. ligningslovens § 2 A, stk. 2.

Har den afdøde person i det pågældende skatteår været berettiget til børnetilskud, bevares retten hertil fuldt ud, selv om skattepligten for et eller flere kvartaler bortfalder i medfør af den nævnte regel i ligningsloven.

Afdødes skattepligt for kvartalerne til og med dødsfaldskvartalet bortfalder altså ikke, og hans bo skal derfor principielt tilsvare den del af disse skatter, som ikke allerede er berigtiget før dødsfaldet. Hvor boet på grund af sin ringe værdi udlægges for begravelsesomkostningerne, er det dog hovedreglen, at disse ubetalte skatter afgangsføres som uerholdelige, således at betalingspligten ikke får praktisk betydning. Denne hovedregel modificeres dog, når den afdøde har været berettiget til børnetilskud for det pågældende skatteår.