

### Bilag 43.

FINANSMINISTERIET

Skattedepartementet

Den 19. september 1967.

#### Notat om kumulativ skatteberegning under kildeskatteordningen.

Under behandlingen af forslaget til lov om kildeskat blev der rejst spørgsmål om, hvorvidt det ville være hensigtsmæssigt at gennemføre en kumulativ beregning af kildeskatten.

Skat, der indeholdes ved kilden ved udbetaling af løn (eller anden A-indtægt), kan enten være definitiv eller foreløbig. En *definitiv* lønsskat indebærer i princippet, at der ses bort fra anden indtægt, som skatteyderen måtte have, og at skatten beregnes af indtægten i den enkelte lønningssperiode uden hensyn til indtægten i tidligere eller senere perioder. En *definitiv* kildeskat betyder følgelig, at året ikke mere benyttes som indkomstperiode ved beskatningen, men at man benytter lønningssperioden. Ved den *foreløbige* kildeskat fastholdes derimod princippet om, at skatten beregnes af (hele) årsindkomsten. Når den foreløbige skat beregnes på grundlag af lønnen i den enkelte lønningssperiode, medens slutskatten beregnes af den skattepligtige indkomst på årsbasis, bliver problemet under en progressiv beskatning at få den samlede trækskat for hele året til at svare til den skat, der skal betales af den skattepligtige årsindtægt.

Den *kumulative skatteberegning* er en metode til at komme nærmere den ønskede overensstemmelse mellem årets trækskat og slutskatten, men det må herved bemærkes, at overensstemmelsen først opnås ved årets udgang, og at der til gengæld bliver en tilsvarende større tendens til *uoverensstemmelse* mellem skattebetaling og indkomst i den enkelte lønningssperiode.

Princippet i den kumulative skatteberegning kan beskrives ved en sammenligning med *kildeskattelovens fremgangsmåde*. Her beskattes indtægten for den enkelte løn-

ningsperiode, f. eks. juni måned, isoleret, d. v. s. uden hensyn til den faktiske indtægt i de tidligere måneder i året, men under den forudsætning, at indtægten i juni måned svarer til den gennemsnitlige månedsindtægt i året, eller — sagt på anden måde — at årsindtægten vil blive lig med  $12 \times$  juni måneds indtægt.

Ved den kumulative beregning benyttes kendskabet til den faktiske lønindtægt *i den hidtil forløbne del af året*, samtidig med at det forudsættes, at indtægten i resten af året på årsbasis bliver den samme som i den forløbne del. Skattetrækket for juni måned beregnes derfor som skatten af indkomsten i første halvdel af året (halvdelen af årsskatten beregnet af indkomsten på årsbasis) med fradrag af de i månederne januar-maj foretagne skattetræk.

Den kumulative skatteberegning fører derfor i princippet først til et rigtigt resultat *ved indkomstårets slutning*. Den bygger nemlig som nævnt på den forudsætning, at indtægten i resten af året ligger på samme niveau som i den forløbne del. Denne forudsætning behøver imidlertid ikke at holde stik og gør det vel i virkeligheden kun sjældent. Den kumulative skatteberegning fører således ikke altid til, at skattetrækket for den enkelte lønningssperiode er „rigtigt“. I mange tilfælde vil tværtimod *det modsatte* blive resultatet, idet skattetrækket for den enkelte lønningssperiode bliver afhængigt af indkomst og skat i den *forudgående* periode. Man opnår derimod, at det samlede skattetræk — efterhånden som året går — i almindelighed giver en bedre og bedre tilnærmelse til den rigtige skat, som for året som helhed er slutskatten.

Den kumulativt beregnede skat for den