

enkelte lønningsperiode kan for så vidt siges at bestå af *to led*. Dels skatten for lønningsperioden, dels en korrektion af det hidtidige skattetræk som følge af, at den ved skatteberegningen forudsatte årsindtægt har ændret sig.

Som nævnt bygger den kumulative skatteberegning — ligesom den isolerede beregning for den enkelte lønningsperiode — på den forudsætning, at indtægten i den *følgende* tid vil ligge på samme niveau som hidtil. For at begrænse det kumulativt beregnede skattetræks afvigelse fra den „rigtige“ skat igennem året mest muligt vil det derfor — ligesom ved lovens tabeltræk — være nødvendigt at kunne udskille indtægter af engangsmæssig natur, således at de kun indgår med begrænset vægt ved omregningen af indtægten i den forløbne del af året til årsindkomst.

Værdien af kumulativ skatteberegning opnås kun fuldt ud, hvis den omfatter *alle* skatteyderens indtægter, eller hvis de eventuelle andre indtægter på anden måde beskattes korrekt. Har lønmodtageren B-indtægt, og afviger denne fra det ved forskudsligningen antagne, skal der under alle omstændigheder ske en regulering af skatten. Fordelen ved at undgå regulering af A-skatten vil derfor i sådanne tilfælde ikke være særlig stor. Tilsvarende nytter det ikke meget, at trækskatten af lønindkomsten fra lønmodtagerens hovedarbejdsgiver er „rigtig“, hvis den pågældende også har lønindkomst (biindkomst) fra en anden arbejdsgiver, og denne indkomst ikke beskattes lige så nøjagtigt. Hertil kommer, at selv den bedste måde at beregne trækskatten på kun giver et rigtigt resultat, hvis de indkomstfradrag, som er fastsat ved forskudsligningen og givet ved trækskattens beregning, er rigtige.

Den kumulative skatteberegning kan enten ske hos arbejdsgiveren eller i kilde-skatteadministrationens EDB-anlæg. I det følgende gennemgås de forskellige måder at foretage kumulativ skatteberegning på på baggrund af de forskellige forslag, der er bragt frem.

A. Det engelske system.

Den kumulative skatteberegning hos *arbejdsgiveren* kendes fra England. Systemets vanskeligheder er bl. a. den ovenfor om-

talte med at få lønindtægt fra biarbejdsgivere inddraget under den kumulative skatteberegning. Endvidere den ved ethvert kumulativt system foreliggende fejlkilde, der ligger i omregningen til årsindkomst, navnlig i begyndelsen af året. Vanskeligheder opstår også, når lønmodtageren får udbetalt indtægtsbeløb, der som tantieme, bonus, akkordoverskud o. lign. ikke kan henregnes til den almindelige løbende lønindtægt.

Selvom disse vanskeligheder og andre problemer, der skyldes vor differentierede beskatning, måske kunne imødegås, ville det kun kunne ske på bekostning af systemets målsætning, enkelhed og praktiske anvendelse. Systemet ville være meget tungt at administrere og ville stille meget betydelige krav til arbejdsgiverne. Man har derfor ikke fundet det hensigtsmæssigt at anvende en sådan ordning her i landet, jfr. også bemærkningerne til lovforslaget af 7. december 1966 side 39, sp. 2 f. n.

B. Skitsen fra administrationsrådets sekretariat.

Den kumulative skatteberegning i *EDB-centralen forinden skattetrækket* er den fremgangsmåde, som administrationsrådets sekretariat primært byggede på i skitsen af 9. februar 1967.

Forslaget har været forelagt udvalget, jfr. besvarelsen af spørgsmål 64 b (bilag 39).

I hovedtræk går det ud på, at arbejdsgiveren før hver lønudbetaling skal give indberetning om den til en regional skattemyndighed, der beregner skatten og derefter underretter arbejdsgiveren om, hvor meget han skal holde tilbage som skat hos hver enkelt medarbejder.

De tidligere over for udvalget anførte indvendinger mod dette system kan kort gives således:

1. En central forskudsskatteberegning på grundlag af stadige forhåndsindberetninger om lønnens størrelse ved hver eneste lønudbetaling i de enkelte virksomheder medfører, at lønberegning og udbetaling af løn — med fradrag af forskudsskat — opdeles i 2 arbejdsgange. Ikke mindst for større arbejdsgivere vil dette kunne føles ganske unødvendigt og besværligt, idet de selv kunne tilrettelægge beregningerne og inde-