

**Spørgsmål 13:**

Som følge af bestemmelsen i § 1, stk. 2, bliver den virkelige marginalbeskatning af indtægten i 1968 for de højeste indtægter omkring 30 pct. Er der under hensyn hertil tilstrækkelig grund til for indkomståret 1969 at opstille en sondring mellem overført indkomst og overskydende indkomst, når dette ikke er sket for indkomståret 1968, eller — set under en anden synsvinkel — kan dette forhold ikke begrunde, at man også for indkomståret 1968 vedtager regler, der forhindrer udnyttelse af overgangsreglerne ved overførsel af indkomst?

**Svar:**

Skatten af overført indkomst skal efter forslaget beregnes som en forholdsmæssig andel af de indkomstskeer, der skulle være svaret af hele indkomsten i 1969, hvis den ikke var fritaget for beskatning. I almindelighed vil skatten af overført indkomst herefter blive højere end de 30 pct., der skal svares af overskydende indkomst. Denne forskel i beskatningen har sin grundelse i, at reglerne om overført indkomst skal tjene til at imødegå forsøg på omgåelse af reglerne om beskatning af overskydende indkomst. Reglerne tager altså sigte på at tilskynde skatteyderne til ikke at foretage de omhandlede dispositioner, og de kan altid undgå den noget kraftigere beskatning af overført indkomst ved at afholde sig derfra.

Som omtalt i bemærkningerne side 7, sp. 1, kunne der for så vidt være grund til også at beskatte overskydende og overført indkomst i 1968, hvor indkomsten kun beskattes for et halvt skatteår. Det ville imidlertid komplicere reglerne om beskatningen i overgangsperioden væsentligt og medføre en betydelig forøgelse af administrationen netop i den periode, hvor kildeskatteordningen sættes i værk. Indkomsten i 1968 bliver trods alt halvt beskattet, og man har herefter fundet det forsvarligt at begrænse overgangsbeskatningen til indkomståret 1969, hvor faren for misbrug må anses for langt større.

**Spørgsmål 14:**

Udvalget anmoder om ministerens bemærkninger til artiklen om efterbetaleres

beskatning i Skattepolitisk Oversigt, nr. 2, 1968, side 50-55.

**Svar:**

I den nævnte artikel i Skattepolitisk Oversigt behandles problemerne vedrørende skatteydere, der skal efterbetale skat for skatteårene forud for skatteåret 1968-69. Skatterne for sådanne skatteår beregnes efter skalaer, der bygger på en forudsætning om, at skattebeløbene kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Denne forudsætning holder imidlertid ikke stik efter skattefradragsreglens ophævelse. I artiklen peges der på, at efterbetalerens skattemæssige stilling med de lovregler, der foreligger i dag, helt vil bero på, hvornår efterbeskatningen finder sted.

a. Er efterbeskatningen sket forud for det indkomstår, der ligger til grund for skatteåret 1968-69 (*forud for indkomståret 1967*), vil skatteyderen have haft lejlighed til at fradrage det pålignede skattebeløb efter skattefradragsreglen.

b. Er efterbeskatningen sket i *indkomståret 1967*, vil skatteyderen ikke have haft adgang til at fradrage skattebeløbet ved indkomstopgørelsen, idet skattefradragsreglen er ophævet med virkning fra og med skatteåret 1968-69. Bortfaldet af skattefradragsreglen er for dette skatteårs vedkommende blevet opvejet gennem ændrede udskrivningsskalaer og ved reglerne om reguleringsfradrag, som er indeholdt i § 3 i lov nr. 452 af 8. december 1967 om ændring af ligningsloven.

c. Der er ikke gennemført regler om reguleringsfradrag eller andre regler, som afbøder virkningerne af skattefradragsreglens bortfald for så vidt angår skatteefterbetalinger, som først finder sted i *indkomståret 1968 eller senere indkomstår*.

Regler om reguleringsfradrag vedrørende skattebetalinger, herunder også skatteefterbetalinger, der finder sted i indkomståret 1968, var indeholdt i § 20 i det den 9. november 1967 fremsatte forslag til lov om ikrafttræden af kildeskatteoven (lovforslag nr. 48/1967-68, 1. samling). Når reglerne ikke er medtaget i det den 13. marts 1968 genfremsatte forslag til ikrafttrædelseslov (lovforslag nr. 77/1967-68, 2. samling), må det ses i sammenhæng med kildeskatteordningens udsættelse til 1. januar 1970.