

skatteåret 1969-70 vedrørende skat af skattepligtig bevaret indkomst svarer, som tidligere omtalt i de indledende bemærkninger, stort set til reglerne for skatteåret 1968-69.

På følgende områder afviger lovforslaget dog fra de tidligere regler:

I § 3, stk. 1, er det foreslået, at reguleringsfradraget skal udgøre det *dobbelte* af det beløb, hvorved skattebetalingerne i indkomståret 1968 af skattepligtig bevaret indkomst overstiger den beregnede skat for skatteåret 1969-70. Denne bestemmelse må ses på baggrund af, at den skattepligtige bevarede indkomst i 1968 som følge af kildeskattens ikrafttræden den 1. januar 1970 kun skal beskattes til staten for halvdelen af skatteåret 1969-70. Lovforslaget tager derfor sigte på at hindre, at skatteydere, der går glip af et særligt stort skattefradrag i 1968, får halveret den kompensation, som reguleringsfradraget skal give. Der bliver ikke tale om reguleringsfradrag ved selve sømandsbeskatningen og heller ikke ved beregningen af skat af en supplerende ansættelse i henhold til sømandsskatte-lovens § 18 for skatteåret 1969-70:

Såfremt reguleringsfradraget ikke kan udnyttes fuldt ud gennem fradrag i den skattepligtige bevarede indkomst, skal *halvdelen* af det ikke udnyttede fradrag kunne medregnes ved opgørelsen for indkomståret 1970 af underskud ved virksomhed i land.

Efter reglerne for skatteåret 1968-69 kunne hele det udnyttede fradrag medregnes til underskuddet i land. Den foreslåede ændring skyldes, at reguleringsfradraget efter § 3, stk. 1, udgør det dobbelte af det beløb, hvorved skattebetalingerne i 1968 overstiger den af den skattepligtige bevarede indtægt beregnede skat for skatteåret 1969-70.

I § 3, stk. 2, 2. punktum, er medtaget en regel, der må ses i sammenhæng med reglerne om reguleringsfradrag for skatteåret 1968-69. Efter disse regler beregnes reguleringsfradraget på grundlag af en sammenligning af de faktiske skattebetalinger og et såkaldt grundbeløb. Ved opgørelsen af de faktiske skattebetalinger medregnes ikke betalt sømandsskat og beløb, der er pålagt i medfør af § 18 i sømandsskatte-loven, jfr. forslagens § 3, stk. 2, sidste punktum, men alene de skatter m. v., som sømanden har betalt i indkomståret 1967, og som er forfaldet til betaling i dette eller tidligere

indkomstår. Det betyder, at skat, som skatte-yderen har forudbetalt i det nævnte indkomstår, ikke tæller med ved beregningen af reguleringsfradraget for 1968-69. Det må anses for rimeligt, at skatteyderen ved beregningen af reguleringsfradraget for skatteåret 1969-70 vedrørende skat af skattepligtig bevaret indkomst stilles, som om det beløb, han forudbetalte i indkomståret 1967, først var betalt i indkomståret 1968. I modsat fald vil han, for så vidt angår dette skattebeløb, gå glip af den kompensation, som reguleringsfradraget skulle give for skattefradragsreglens bortfald.

I lovforslagets § 3, stk. 8, er der indføjet en regel om, at der ikke kan foretages reguleringsfradrag for enker og enkemænd, der er skatteansat efter sømandsskatte-lovens § 14, og som for skatteåret 1969-70 får nedsættelse i den ansatte skattepligtige indkomst efter ligningslovens § 2 B, stk. 3.

Hvor en sømandsbeskattet enke eller enkemand vælger at begære § 2 B, stk. 3, bragt i anvendelse, nedsættes den ansatte skattepligtige indkomst med et beløb svarende til det, hvorved indkomsten må forventes formindsket som følge af ægtefællens død. Når enken eller enkemanden på denne måde får adgang til at blive beskattet under hensyntagen til denne *fremtidige* indtægtsnedgang, synes det ikke velbegrundet samtidig at give reguleringsfradrag på grundlag af skattebetalingen i den *foregående* indkomstperiode. Såfremt en skatteberegning med reguleringsfradrag er mere fordelagtig for den sømandsbeskattede enke eller enkemand end en „enkeansættelse“ uden reguleringsfradrag, kan den pågældende undlade at begære nedsættelse efter § 2 B, stk. 3.

Endelig er der i forslagens § 3, stk. 10, foretaget en henvisning til bestemmelserne i § 4 i det den 23. oktober 1968 fremsatte forslag til lov om ændring af ligningsloven (F. 47), for så vidt de er forenelige med de regler, der gælder vedrørende reguleringsfradrag for sømandsbeskattede personer.

Ved den nævnte henvisning er de almindelige regler om efterbetaling af skat for skatteåret 1967-68 eller tidligere skatteår og om betaling af henstands- eller restancebeløb vedrørende disse ældre skatter overført til også at gælde for sømandsbeskattede personer.