

form af løbende ydelser, jfr. forslaget til ændring af ligningslovens § 14, stk. 2 (lovforslagets § 1, nr. 6), hvorefter ydelserne er fradragsberettigede ved indkomstopgørelsen, såfremt de har karakter af driftsudgifter eller repræsenterer et vederlag for en overdragelse (aftægt), medens de i andre tilfælde giver grundlag for fradrag i de beregnede skatter.

For de øvrige udgiftsarter, der omfattes af omlægningen (underholdsbidrag, gaver, forsikringspræmier m. v. og indskud på etableringskonto), vil ligningsmyndighedernes opgaver være de samme som efter de gældende regler.

Ved forskudsregistreringen for indkomståret 1977 må der tages hensyn til de nye regler. Denne forskudsregistrering foretages maskinelt med udgangspunkt i de oplysninger om indkomst og fradrag, som bliver indkodet i EDB-systemet fra selvangivelserne vedrørende indkomståret 1975. Efter de ændringer i selvangivelsen, som gennemførtes fra og med 1974, vil det imidlertid være muligt med en rimelig grad af nøjagtighed at finde frem til de fradragsbeløb, der skal omlægges til beregningsfradrag. For så vidt angår forskudsregistreringen af skattepligtige, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed, opstår dog det problem, at den på selvangivelsen for 1975 opførte renteudgift kan dække over såvel erhvervsmæssige som private renteudgifter. For disse skattepligtiges vedkommende kan det derfor blive nødvendigt at arbejde med en formodningsregel, som i de enkelte tilfælde kan give et mindre rigtigt resultat. I sådanne tilfælde vil det dog være muligt for den skattepligtige selv at få berigtiget den maskinelle forskudsregistrering.

Omlægningen af indkomstfradrag til beregningsfradrag vil således medføre en vis forøgelse af udgifterne ved planlægning, programmering og gennemførelse af forskudsregistreringen for 1977. Også slutskatteberegningerne må naturligvis ændres, hvilket medfører udgifter til planlægning og programmering. Der er imidlertid tale om engangsudgifter, og der er ikke grund til at regne med nogen væsentlig stigning i de løbende udgifter ved de maskinelle skatteberegninger. Dette hænger blandt andet sammen med, at det fradragsbeløb, som de af forslaget omfattede udgifter dækker over, i skatteberegningen skal behandles på samme måde som personfradraget og derfor kan slås sammen med personfradraget.

*Bemærkninger til de enkelte paragraffer.*

*Til § 1.*

Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 650 af 19. december 1975.

*Til § 1, nr. 1.*

Den hidtil gældende bestemmelse i § 8, stk. 3, i ligningsloven om løbende rentelignende udgifter i forbindelse med den skattepligtiges gæld er optaget i den under § 1, nr. 3, foreslåede bestemmelse, § 8 G.

*Til § 1, nr. 2 og 3.*

(Gaver til almenvælgørende og andre almennyttige formål).

Ligningslovens § 8 A indeholder hjemmel til ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst at fradrage gaver, som det godtgøres, at den skattepligtige har ydet til foreninger, stiftelser, institutioner m. v., hvis midler anvendes i almen vælgørende eller på anden måde almennyttigt øjemed til fordel for en større kreds af personer.

Det er en betingelse herfor, at den enkelte gave andrager mindst 50 kr., og fradraget kan højst udgøre 1.000 kr. pr. år.

Det er endvidere en betingelse, at finansministeren har godkendt den pågældende forening m. v. som berettiget til at modtage gaver med den virkning, at gavebeløbet kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Godkendelse sker efter indstilling fra ligningsrådet.

Som led i omlægningen af indkomstfradragene foreslås ligningslovens § 8 A ændret således, at fradrag for gaver fremtidig skal give grundlag for fradrag efter kildeskattelovens § 36 A i de beregnede indkomstskatter m. v.

Dette skal dog ikke gælde dødsboer og selskaber og foreninger, der omfattes af reglerne i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v. Som omtalt i de indledende bemærkninger er såvel dødsbo-skatten som selskabsskatten proportionale skatter, og det vil derfor give samme resultat, hvadenten fradraget foretages i indkomsten eller i de beregnede skatter.

*Til § 1, nr. 4.*

(Rentefradraget).

Efter de gældende regler kan renteudgifter fratrækkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Fra denne hovedregel er der kun gjort nogle få og ret ubetydelige undtagelser. Der er således ingen fradragsret for renter af gavegæld til børn m. v., morarenter af skatter og afgifter og renter i visse tilfælde af lån med sikkerhed i livsforsikringspolicer (ligningslovens §§ 17, 17 A og 18).

Som nævnt i de indledende bemærkninger går forslaget ud på, at fradraget for renter, der ikke er erhvervsmæssigt begrundet, ændres fra et fradrag i indkomsten til fradrag i skatten. Herved får fradra-