

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Efter personbeskatningsloven gælder der særlige personfradragsregler for pensionister, dvs. personer, som ved udgangen af indkomståret enten er fyldt 67 år eller modtager førtidspension eller får forskud herpå eller modtager invaliditetsydelse med bistands- eller plejetillæg.

Personfradraget for en gift pensionist, der er samlevende med ægtefællen, er 30.800 kr. og for en enlig pensionist 54.900 kr. (1991-niveau). Det forhøjede personfradrag for enlige pensionister gælder for alle enlige, der er omfattet af lov om social pension, dvs. både folkepensionister og førtidspensionister. Tidligere er det forhøjede personfradrag givet til alle enlige pensionister uanset samlivsstatus, dvs. også til papirløst samlevende.

Ved lov nr. 422 af 13. juni 1990 om ændring af personskatteloven blev der imidlertid gennemført en ændring af personfradragsreglerne for ugifte og separerede pensionister, der ikke reelt er enlige.

Lovændringen var et led i den daværende regerings aftale fra 2. april 1990 med CD, Kristeligt Folkeparti, Socialdemokratiet og SF om en ny reguleringsordning for overførselsindkomsterne.

Lovændringen havde virkning for personfradraget fra og med indkomståret 1991 og blev indført med henblik på en fremtidig skattemæssig ligestilling af gifte pensionister og ugifte pensionister, der lever i et samlivsforhold.

Lovændringen indebar, at det er en betingelse for at modtage det forhøjede personfradrag for enlige pensionister, at den pågældende pensionist er reelt enlig ved udgangen af indkomståret, hvis den pågældende bliver pensionist den 26. april 1990 eller senere.

Ved »reelt enlig« efter personskatteloven forstås ugifte og separerede pensionister, der ikke lever i et samlivsforhold. Ved samlivsforhold forstås et ægte-

skabslignende forhold, dvs. et forhold, hvor parterne gennem kontante bidrag, arbejde i hjemmet eller på anden måde bidrager til den fælles husførelse, og hvor samlivet kan føre til ægteskab eller registreret partnerskab efter dansk ret.

Afgørelsen af, om en pensionist er enlig efter personskatteloven, svarer til den afgrænsning, der har udviklet sig i praksis efter børnetilskudsloven for så vidt angår ugiftes og separeredes ret til at modtage ordinært børnetilskud.

De personer, der allerede før den 26. april 1990 havde opnået ret til pension eller var fyldt 67 år, bevarede dog retten til det forhøjede personfradrag for enlige pensionister efter de hidtidige regler, medmindre de den 26. april 1990 eller senere foretager ændringer af samlivsforholdet, således at de ikke længere kan betragtes som reelt enlige.

Forslagsstillerne foreslår nu dette ændret, så det er en betingelse for at modtage det forhøjede personfradrag for enlige pensionister, at den pågældende pensionist er reelt enlig ved udgangen af indkomståret, selv om den pågældende blev pensionist før den 26. april 1990. Personer, der blev pensionister før den 26. april 1990, og som ikke er reelt enlige, mister således det forhøjede personfradrag.

Personskattelovens § 10, stk. 2, nr. 2 og 3, finder dog tilsvarende anvendelse for denne gruppe pensionister.

Da det har store økonomiske konsekvenser for den enkelte pensionist, gennemføres ændringen først med virkning fra og med indkomståret 1994.

Økonomiske konsekvenser

Det skønnes, at der i 1988 var ca. 32.000 pensionister med forhøjet personfradrag, der ikke er reelt enlige. Afviklingen af det forhøjede personfradrag på en gang skønnes at give det offentlige et provenu på knap 400 mio. kr.