

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

Efter lov om arbejdsmarkedsfonde er det tidspunkt, hvor arbejdsgiveren foretager *udbetaling* af løn m.v. afgørende for, hvilken bidragsats der skal anvendes for den pågældende lønudbetaling.

Begrundelsen for den valgte periodisering i lov om arbejdsmarkedsfonde har været et ønske om at etablere et så enkelt og et så letforståeligt opkrævningssystem som muligt.

Periodiseringen af arbejdsmarkedsbidrag er her ved imidlertid ikke fuldt ud sammenfaldende med periodiseringen af indkomst m.v. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Det valgte princip i lov om arbejdsmarkedsfonde indebærer, at arbejdsmarkedsbidrag af indkomst i visse tilfælde periodiseres til et andet år end det indkomstår, som selve indkomsten skattemæssigt bliver henført til.

Dette resultat har vist sig at være administrativt uhensigtsmæssigt, og det valgte princip kan i øvrigt give anledning til uheldige virkninger.

Forudlønnede, der får løn for januar måned 1994 udbetalt i december 1993, vil efter lov om arbejdsmarkedsfonde ikke være bidragspligtige af den pågældende løn, fordi udbetalingstidspunktet ligger forud for den 1. januar 1994. I skattesystemet periodiseres denne lønudbetaling derimod til 1994 og beskattes hermed med de lavere skattesatser, der gælder for indkomståret 1994.

På tilsvarende måde vil den lønudbetaling for forudlønnede, der finder sted i december måned 1994 for januar måned 1995, være bidragspligtig med den bidragsats, der gælder for 1994, selvom den pågældende løn skattemæssigt periodiseres til indkomståret 1995, hvor der gælder lavere skattesatser end i 1994.

For at undgå de nævnte uheldige virkninger foreslås det med lovforslaget, at bidragspligtige lønmodtagervederlag indgår i bidragsgrundlaget i det år, der svarer til det indkomstår, hvori vederlaget m.v. indgår ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. På den måde vil de skattesatser og den bidragsats,

der skal gælde for et optjent vederlag, vedrøre samme år.

For de indbetalinger, som en arbejdsgiver foretager til en fradragsberettiget pensionsordning omfattet af pensionsbeskatningslovens kapitel I gælder, at pensionsinstituttet ved indeholdelsen af bidrag skal anvende den bidragsats, der gælder for det år, hvori præmien er forfalden, og lønmodtageren efter pensionsbeskatningsloven har bortseelsesret ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Lovforslaget betyder derfor, at såvel løn som pensionsindbetalinger indgår i bidragsgrundlaget og skattegrundlaget (bortseelsesret) i optjeningsåret.

### *Administrative konsekvenser*

Lovforslaget indebærer administrative fordele, fordi der skabes periodiseringsmæssig overensstemmelse mellem bidrag af vederlag m.v. og skat af det samme vederlag.

### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

#### *Til § 1*

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 2.

Til nr. 2

Det foreslås, at vederlag m.v., der indgår i bidragsgrundlaget for lønmodtagere, indgår i bidragsgrundlaget i det år, der svarer til det indkomstår, hvori vederlaget m.v. medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Ved efterreguleringer eller lignende af løn m.v. vil periodiseringen i indkomstskattesystemet således ligeledes være afgørende for, hvorledes bidraget skal periodiseres.

Vederlag m.v., der er skattefri, men er bidragspligtig efter lov om arbejdsmarkedsfonde, indgår i bidragsgrundlaget i det år, der svarer til indkomstår, som skattefritagelsen vedrører.

Til nr. 3