

Lovforslag nr. L 182. Fremsat den 16. april 1982 af Glistrup (FP), Askjær Jørgensen (FP) og Maisted (FP)

## Forslag

til

### Lov om ændring af ligningsloven

(Ophævelse af privatforbrugsbeskatningen)

I lov om påligning af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven) jfr. lovbe-  
kendtgørelse nr. 404 af 30. juli 1981, som  
ændret ved lov nr. 83 af 17. marts 1982 og lov nr. 125 af 31. marts 1982, foretages føl-  
gende ændring:  
§ 28 ophæves.

## Bemærkninger til lovforslaget

Lov nr. 509 af 2. oktober 1974 indførte med virkning fra indkomståret 1975 en ny § 28 i ligningsloven om, at visse skatteydere skal indkomstbeskattes af deres privatforbrug. Reglen er uadministrerbar og sætter på en aldeles urimelig måde skel mellem skatteyderne, bl.a. til skade for personer med forsørgerpligter. Loven gennemførtes da også på trods af en enstemmig modstand fra sagskunds-kaben, jfr. bl.a. betænkning af 28. august 1974 fra det af finansministeren den 24. maj 1974 nedsatte udvalg om nulindtægters beskatning.

Forslaget blev vedtaget en sen natte-tid efter århundredets mest folketingsdramatiske dag (20. september 1974) med stemmer fra socialdemokraterne, de fleste radikale (minus Per Gudme og Dagmar Andreasen), centrum-demokraterne, Danmarks kommunistiske parti samt socialistisk folkeparti og kristeligt folkeparti.

Flertallet havde ganske klart en helt anden konjunkturbedømmelse end den, der viste sig at blive den korrekte.

Fremskridtspartiet foreslog – ved L 38 af 17. oktober 1975 – at ophæve reglen, før den trådte i kraft, men folketingsflertallet ville ikke afstå fra at indlade sig på dette eksperiment, jfr. nærmere Folketingstidende 1975-76, forhandlingerne spalte 1631-1654, 3296-3309 og 3625-3630 samt tillæg B 159-160.

Som følge af, at L 168 af 19. januar 1978 – jfr. Folketingstidende 1977-78, tillæg A spalte 3457-3462, forhandlingerne spalte 4787-4788, 5521-5532 og 10534-10556 og 10946 samt tillæg B spalte 1189-1192 – blev til lov nr. 266 af 8. juni 1978, skete der fra og med indkomståret 1978 nogle tekniske småændringer i bestemmelsen. Denne har herefter følgende ordlyd:

§ 28. Hvis en person, som er skattepligtig efter kildeskattelovens § 1, har foretaget skattemæssig afskrivning, henlæggelse til investeringsfond eller beløbsmæssigt har forøget sin nedskrivning på varelagre i forhold til det foregående år og den skattepligtige indkomst er mindre end det beløb, som det ligningsmæssigt opgjorte privatforbrug udgør, ansættes den skattepligtige indkomst til

dette beløb, jfr. dog stk. 4. Forhøjelsen af indkomsten skal dog ikke kunne overstige de samlede afskrivnings-, nedskrivnings- og henlæggelsesbeløb.

Stk. 2. Ministeren for skatter og afgifter fastsætter de nærmere regler for opgørelsen af privatforbruget.

Stk. 3. De skattemæssige afskrivninger i stk. 1 omfatter ikke afskrivninger, der er bundet til det enkelte år, og som fortabes, hvis de ikke foretages i det pågældende år. I øvrigt kan begrænsningen af afskrivning på driftsmidler kun ske inden for den del af afskrivningen, der overstiger 10 pct. af saldo-værdien, og begrænsningen af afskrivning på bygninger og særlige installationer i bygninger kun inden for den del, der overstiger 2 pct. af anskaffelsessummen.

Stk. 4. Begrænsning af afskrivninger m.v. efter stk. 1 skal dog kun ske, hvis privatforbruget overstiger 76.100 kr. Beløbsgrænsen på de 76.100 kr. reguleres efter udskrivningslovens § 4.

Stk. 5. En skattepligtig, hvis skattepligtige indkomst er forhøjet efter reglerne i stk. 1, fortaber ikke derved de pågældende afskrivninger m.m., idet disse betragtes som ikke foretaget.«

Denne lovtekst har skatteministeren i brev af 25. marts 1982 til skatteudvalget oversat til følgende, noget mere forståelige sprog:

»Den selvangivne indkomst skal forhøjes, når følgende betingelser er opfyldt:

- der skal være tale om en fuldt skattepligtig person,
- der skal være foretaget skattemæssige afskrivninger, nedskrivninger på varelagre, som beløbsmæssigt er større end året før, eller henlæggelser til investeringsfond,
- privatforbruget skal være større end 76.100 kr. – dette beløb, der reguleres efter udskrivningslovens § 4, udgør for 1982 82.500 kr. – og
- privatforbruget skal være større end den skattepligtige indkomst, der er selvangivet.

Forhøjelsen af den selvangivne indkomst sker ved, at de pågældende afskrivninger m.v. begrænses så meget, at indkomsten kommer op på et beløb, der svarer til privatforbruget. Forhøjelse af

den selvangivne indkomst efter § 28 kan dog ikke overstige de samlede afskrivnings-, nedskrivnings- og henlæggelsesbeløb.

Afskrivninger, som er bundet til det enkelte år, og som fortabes, hvis de ikke foretages i det pågældende år, kan dog ikke begrænses. Derudover kan afskrivninger kun begrænses inden for den del af afskrivningen, der for driftsmidler overstiger 10 pct. af saldo værdien, og som for bygninger og særlige installationer i disse overstiger 2 pct. af anskaffelsessummen.

Forhøjelsen af den skattepligtige indkomst efter § 28 betyder ikke, at den skattepligtige fortaber de pågældende afskrivninger m.v. Der sker blot en udsættelse af afskrivningerne m.v., således at de fremtidige afskrivningsmuligheder forøges tilsvarende.«

I samme brev har skatteministeren oplyst, at

skattevæsenet ikke har andet stof om reglens benyttelse end resultatet af en enquete, der blev foranstaltet vedrørende årene 1975 og 1976. Dette resultat optrykkes som bilag til nærværende lovforslag.

Mens skattevæsenet altså er ret uvidende om, hvordan ordningen fungerer, kan fremskridtspartiet fastslå, at reglen nu har virket elendigt og vilkårligt gennem de 7 år. I samme periode har folketinget totalt ødelagt erhvervslivets forhold. Herefter må selv de, der i den dramatiske septemberperiode i 1974 stemte for forslaget, indse, at forudsætningerne herfor totalt har svigtet, og at det eneste rigtige derfor nu er at befri den i forvejen alt for komplicerede danske skattelovgivning også for denne gevækst, som i sine praktiske virkninger først og fremmest føjer skattevæsenets spot til den skade, hvormed den forfejlede rentepolitik har ramt landbrug og mindre bygningshåndværkere.

## Bilag

Statistiske oplysninger fra statsskattedirektoratet vedrørende § 28-undersøgelsen for indkomstårene 1975 og 1976:

Vedrørende 1975:	Skemaer	Kr.
I. § 28-forhøjelse er foretaget .....	700	
II. § 28-forhøjelse er ikke foretaget .....	6	
Kan ikke anvendes .....	2	
I alt .....	708	
Ad I.		
1. Ansættelsen er ikke påklaget .....	662	
Summen af § 28-forhøjelserne .....		11.951.299
Gennemsnit .....		18.053
Summen af de ansatte indkomster .....		39.183.958
Gennemsnit .....		59.190
2. Ansættelsen er påklaget til skatterådet .....	34	
Summen af § 28-forhøjelserne .....		1.480.386
Gennemsnit .....		43.540
Summen af de ansatte indkomster .....		2.912.092
Gennemsnit .....		85.649
3. Ansættelsen er påklaget til landsskatteretten .....	4	
Summen af § 28-forhøjelserne .....		70.675
Gennemsnit .....		17.669
Summen af de ansatte indkomster .....		313.380
Gennemsnit .....		78.345
4. Antal skemaer af gruppen I .....	700	
Summen af § 28-forhøjelserne .....		13.502.360
Gennemsnit .....		19.289
Summen af de ansatte indkomster .....		42.409.430
Gennemsnit .....		60.585

## 5. Antal tilfælde, hvor virksomheden er påbegyndt i

	Ej påklaget	Påklaget til skatterådet	Påklaget til landsskatteretten
1975 .....	49	0	0 = 49
1974 .....	48	3	1 = 52
1973 eller før .....	559	28	3 = 590
Ikke angivet årstal .....	7	2	= 9
	663	33	4 = 700

6. Antal tilfælde, hvor tidsforbruget er oplyst .....

Den samlede tid 140.147 min. = ..... 515 skemaer  
2.336 timer

## Bilag til f.t.l. vedr. ligningsloven

a) Tilfælde, hvor spørgsmålet: »Hidrører indkomsten hovedsagelig fra den virksomhed, hvor afskrivning m.v. er foretaget?, er besvaret med ja .....	599 skemaer
b) besvaret med nej .....	101 skemaer
c) uoplyst .....	2 skemaer
d) ikke forhøjede .....	6 skemaer
I alt.....	708 skemaer

*Fordeling på branche*

Hvilken branche, der er tale om, afgøres ud fra rubrikken: »Arten af den virksomhed, hvor afskrivning m.v. er foretaget«.

	Antal	Skemaer
Ad a)		
1) Landbrug, skovbrug m.v.....	145	
2) Fiskeri .....	10	
3) Industri og håndværk .....	194	
4) Engros- og detailhandel .....	114	
5) Hoteller, restauranter m.v. ....	24	
6) Skibsfart .....	1	
7) Transport i øvrigt .....	51	
8) Liberale erhverv .....	28	
9) Andet .....	19	
10) Ikke angivet .....	13	
I alt.....	599	599
Ad b)		
1) Landbrug, skovbrug m.v.....	24	
2) Fiskeri .....	0	
3) Industri og håndværk .....	9	
4) Engros- og detailhandel .....	15	
5) Hotel .....	3	
6) Skibsfart .....	42	
7) Transport i øvrigt .....	0	
8) Liberale erhverv .....	1	
9) Andet .....	7	
I alt.....	101	101
		700

## Ad II. (§ 28-forhøjelse er ikke foretaget)

Antal tilfælde, hvor tidsforbruget

er oplyst .....	2
Den samlede tid.....	150
Gennemsnit .....	<u>75 min.</u>

	Skemaer
1) Skemaer, hvor der er bemærkninger .....	155
2) Skemaer, hvor der er uenighed om fortolkningen .....	0
3) Skemaer, hvor der er både bemærkninger og uenighed .....	46

	a. jfr. bil. 2	b. jfr. bil. 2	I alt	
Ingen bemærkninger .....	432	67	499	
Bemærkninger .....	128	27	155	155
Bemærkninger og uenighed .....	39	7	46	46
	599	101	700	201

Af foreliggende 201 skemaer, hvor der er konstateret bemærkninger eller bemærkninger og uenighed, kan fremhæves:

	Skemaer
Privatforbrug forøget ekstraordinært p.g.a. køb af hus, sommerhus, indbo, ferierejse, bryllup, flytning m.v. ....	20
Diverse fortolkningsproblemer .....	12
Problemer angående behandlingen af børnetilskud .....	8
Problemer i øvrigt angående behandlingen af skattefri ydelser, herunder sociale ydelser som invalidepension, boligsikring m.v. ....	6
Problemer omkring formueopgørelsen primo/ultimo .....	4
Skatteyderen er nyetableret .....	2
Skatteyderens indtægt er i forhold til tidligere år gået væsentligt ned .....	3
I alt .....	55

#### Vedrørende 1976:

Antal tilfælde, hvor § 28-forhøjelsen er gennemført, fordelt efter hovedindkomstkilde og arten af den virksomhed, hvor afskrivning m.v. er foretaget. Indkomståret 1976.

	Hidrører indkomsten hovedsagelig fra den virksomhed, hvor afskrivning m.v. er foretaget:		
	ja	nej	uoplyst
Landbrug, skovbrug m.v. ....	248	42	
Fiskeri .....	16	3	
Industri og håndværk .....	306	19	
Engros- og detailhandel .....	180	16	
Hoteller, restauranter m.v. ....	48	11	
Skibsfart .....	5	31	
Transport i øvrigt .....	111	5	
Liberale erhverv .....	29	7	
Andet .....	15	19	
Ikke angivet .....	12	2	
I alt .....	970	155	18

Antal indkomne skemaer fordelt på de påklagede og ikke-påklagede forhøjelser. Sum og gennemsnit af § 28-forhøjelser og ansatte indkomster. Indkomståret 1976.

	Antal skemaer	§ 28-forhøjelser		Ansatte indkomster	
		I alt Mill. kr.	Gennemsnit kr.	I alt mill. kr.	Gennemsnit kr.
§ 28-forhøjelse:					
– ikke påklaget .....	1.111	15,5	13.934	63,8	57.443
– påklaget til skatteråd .....	32	0,6	18.097	2,0	63.918
– påklaget til landsskatteretten .....	0	0	0	0	0
I alt med § 28-forhøjelse .....	1.143	16,1	14.051	65,9	57.624
§ 28-forhøjelse ikke foretaget .....	1				
Indkomne skemaer i alt .....	1.144				

Antal tilfælde, hvor § 28-forhøjelse er gennemført, fordelt efter tidspunktet for virksomhedens påbegyndelse. Indkomståret 1976.

Virksomheden påbegyndt	Antal tilfælde
1976 .....	94
1975 .....	83
1974 .....	59
1973 eller tidligere .....	901
Uoplyst .....	6
I alt .....	1.143

Tidsforbrug:

Antal tilfælde, hvor tidsforbruget er oplyst: 887. Medgået tid ved behandlingen af § 28-sager, i alt 860 timer, hvilket svarer til et gennemsnitligt tidsforbrug på ca. 1 time pr. § 28-sag for indkomståret 1976.

Opstilling fra statskattedirektoratet over, hvorledes sagerne i § 28-undersøgelsen har fordelt sig på de enkelte skattekrædse for hvert af indkomstårene 1975 og 1976.

Indkomne skemaer vedrørende ligningslovens § 28 fordelt på skattekrædse:

	1975	1976
Aggersund skattekræds .....	0	5
Amager skattekræds .....	3	8
Ballerup skattekræds .....	9	23
Birkerød skattekræds .....	2	11
Bjerre skattekræds .....	6	20
Bjerringbro skattekræds .....	12	27
Bornholms skattekræds .....	0	15
Brønderslev skattekræds .....	21	12
Esbjerg skattekræds .....	0	21
Fredensborg skattekræds .....	5	0
Fredericia skattekræds .....	5	3
Frederiksberg skatteråd .....	0	0
Frederikshavn skattekræds .....	17	33
Frederikssund skattekræds .....	22	18
Gentofte skattekræds .....	0	3
Give skattekræds .....	6	11

Gladsaxe-Herlev skattekreds .....	0	16
Glostrup skattekreds .....	1	0
Grenå skattekreds .....	2	11
Greve skattekreds .....	18	0
Guldborgsund skattekreds .....	7	10
Haderslev skattekreds .....	4	15
Helsingør skattekreds .....	15	7
Herning skattekreds .....	38	32
Hillerød skattekreds .....	0	14
Hjørring skattekreds .....	0	29
Hobro skattekreds .....	4	9
Holbæk skattekreds .....	7	12
Holstebro skattekreds .....	28	51
Horsens skattekreds .....	17	0
Hvidovre-Rødovre skattekreds .....	6	0
Høje-Tåstrup skattekreds .....	4	0
Kalundborg skattekreds .....	14	17
Kolding skattekreds .....	0	0
Københavns skatteråd .....	0	15
Køge skattekreds .....	47	26
Lynby-Søllerød skattekreds .....	17	18
Nordfyns skattekreds .....	24	53
Næstved skattekreds .....	10	15
Odense skattekreds .....	2	3
Randers skattekreds .....	3	37
Ribe skattekreds .....	6	5
Ringkøbing skattekreds .....	1	1
Ringsted skattekreds .....	8	0
Roskilde skattekreds .....	0	0
Rougsø skattekreds .....	30	44
Silkeborg skattekreds .....	0	1
Skanderborg skattekreds .....	26	32
Skive skattekreds .....	18	47
Skjern skattekreds .....	15	18
Slagelse skattekreds .....	31	41
Svendborg skattekreds .....	11	34
Sydfyns skattekreds .....	10	8
Sønderborg skattekreds .....	5	26
Tønder skattekreds .....	19	47
Varde skattekreds .....	34	40
Vejle skattekreds .....	8	16
Vestfyns skattekreds .....	6	16
Vestlollands skattekreds .....	30	24
Viborg skattekreds .....	5	0
Vilsund skattekreds .....	2	0
Vordingborg skattekreds .....	22	16
Åbenrå skattekreds .....	6	9
Aalborg skattekreds .....	0	0
Århus skattekreds .....	36	107
Uoplyst .....	3	12
I alt .....	708	1.144