

Lovforslag nr. L 108. Fremsat den 7. december 1983 af ministeren for skatter og afgifter

## Forslag

til

# Lov om ændring af ligningsloven og sømandsskatteloven

(Den skattemæssige behandling af arbejdstageres bidrag til  
arbejdsmarkedsuddannelsesfonden)

### § 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbekendtgørelse nr. 327 af 7. juli 1983, som ændret ved § 3 i lov nr. 501 af 28. oktober 1983, indsættes efter § 7 G:

»§ 7 H. Ved opgørelsen af en arbejdstagers skattepligtige indkomst medregnes ikke bidrag til arbejdsmarkedsuddannelsesfonden, som arbejdsgiveren har tilbageholdt i arbejdstagerens løn.«

### § 2

I lov om sømandsskat, jfr. lovbekendtgørelse nr. 560 af 19. oktober 1982 om sømandsskat, som senest ændret ved § 2 i lov nr. 501

af 28. oktober 1983 affattes § 4, stk. 1, 2. pkt., således:

»Ved opgørelsen bortses fra den del af lønnen, som er tilbageholdt af rederiet eller anden arbejdsgiver til dækning af sømandens egen udgift til bidrag eller præmier til en pensionsordning m.v., der er omfattet af afsnit I i lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., samt for tilbageholdte bidrag til arbejdsmarkedsuddannelsesfonden.«

### § 3

Stk. 1. § 1 har virkning fra og med indkomståret 1984.

Stk. 2. § 2 har virkning fra og med lønningsåret 1984.

## Bemærkninger til lovforslaget

1. Lovforslaget træer i stedet for det tidligere fremsatte lovforslag nr. L 69 om ændring af ligningsloven og kildeskatteloven, fremsat den 15. november 1983. Lovforslag nr. L 69 trækkes derfor tilbage samtidig med fremsættelsen af dette forslag.

Efter dette lovforslag medregnes arbejdstagernes bidrag til arbejdsmarkedsuddannelsesfonden ikke i den skattepligtige indkomst.

Ligningsloven og sømandsskatteloven er senest ændret ved lov nr. 501 af 28. oktober 1983 (Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove m.v.) (ændringer som følge af de ændrede regler om sociale pensioner m.v.).

2. Som et led i det økonomiske forlig af 24. oktober 1983, blev det aftalt, at der hos lønmodtagere, der skal betale bidrag til Arbejdsmarkedets tillægspension (ATP), og deres arbejdsgivere, opkræves bidrag til finansiering af arbejdsmarkedsuddannelserne.

Bidragene skal indgå i den arbejdsmarkedsuddannelsesfond, som der er fremsat lovforslag om (L 67).

Den skattemæssige behandling af arbejdsgiverbidragene følger de sædvanlige regler for fradrag for driftsomkostninger, således at arbejdsgiverne i medfør af statskattelovens § 6, stk. 1 a, har fradragsret for bidrag til arbejdsmarkedsuddannelsesfonden i lighed med fradragsretten for andre personaleudgifter.

Da det var tvivlsomt, om der efter de gældende regler var fradragsret for lønmodtagernes bidrag til arbejdsmarkedsuddannelsesfonden, fremsatte regeringen ved lovforslag nr. L 69 forslag om, at lønmodtagerne fik fradragsret for deres fondsbidrag i forbindelse med lønmodtagerfradraget, jfr. kildeskattelovens § 24.

Imidlertid er det blevet påpeget, at denne fremgangsmåde vil volde arbejdsgiverne betydelige administrative og økonomiske ulemper.

Disse ulemper opstår især, fordi den skattemæssige behandling af ATP-bidrag og de foreslåede fondsbidrag er forskellige. Efter de gældende reg-

ler medregnes de beløb, som arbejdsgiveren indbetaler til ATP ikke i arbejdstagerens løn, og indgår derfor heller ikke i trækgrundlaget for kildeskatten. Dvs. at skatten først beregnes *efter* at ATP-bidraget er fratrukket i lønnen.

Efter de foreslåede regler i lovforslag nr. L 69 skulle kildeskatten imidlertid beregnes *før* bidraget til arbejdsmarkedsuddannelsesfonden blev trukket i arbejdstagerens løn af arbejdsgiveren.

Ved denne fremgangsmåde måtte arbejdsgiveren for hver enkelt lønmodtager opgøre årets ATP-bidrag og fondsbidraget hver for sig, således at lønmodtagerne til brug ved udfyldelsen af deres selvangivelse kunne få oplysning både om deres årsløn efter fradrag af ATP-bidrag og om årets fondsbidrag, der skulle indgå i opgørelsen af lønmodtagerfradraget.

For at forenkle regelsættet foreslås det nu, at ATP-bidragene og bidragene til arbejdsmarkedsuddannelsesfonden skattemæssigt behandles ens, således at ingen af disse bidrag indgår i trækgrundlaget for kildeskatten. Der vil herved hos arbejdsgiverne kunne foretages en løbende *samtidig* beregning af ATP-bidrag og fondsbidrag.

3. Den nu foreslåede ordning vil som nævnt betyde en administrativ lettelse for arbejdsgiverne og ikke medføre administrative konsekvenser af nævneværdig betydning for skattemyndighederne.

4. Vedrørende lovforslagets provenumæssige konsekvenser bemærkes, at med udgangspunkt i et årligt bidrag på 482,40 kr. pr. fuldtidsbeskæftiget lønmodtager, skønnes det samlede bidrag fra lønmodtagerne at udgøre ca. 860 mill. kr. Dette beløb vil fragå i lønmodtagerens A-indkomst og dermed udløse et provenutab på indkomstskatten, der skønsmæssigt kan anslås til ca. 455 mill. kr. på årsbasis. Heraf ca. 215 mill. kr. for staten.

De private arbejdsgivers fradragsberettigede bidrag på årligt ca. 490 mill. kr. skønnes at medføre et mindreprovenu af størrelsesordenen 220 mill. kr. for det offentlige. Heraf ca. 150 mill. kr. for staten.

Det samlede prøvenutab på indkomstskatten til staten bliver således ca. 365 mill. kr. Dette provenutab er ikke taget i betragtning ved udarbejdelsen af forslaget til finanslov for 1984. Derimod er der taget hensyn til de oprindeligt påtænkte forhøjelser af bidragene til arbejdsløshedsforsikring og den hidtidige egenfinansiering af specialarbejderuddannelser. De deraf følgende fradrag ved opgørelsen af de skattepligtige indkomster skønnedes ved udarbejdelsen af finanslovsforslaget at ville påføre staten et prøvenutab på ca. 360 mill. kr. Den foreslåede skattemæssige ordning af lønmodtagernes bidrag til arbejdsmarkedsuddannelsesfonden vil

således nedsætte statens provenu af indkomstskat og socialbidrag med ca. 5 mill. kr. for indkomståret 1984. For kommunernes vedkommende skønnes forslaget at reducere den kommunale indkomstskat for 1984 med skønsmæssigt ca. 70 mill. kr.

Lovforslaget har virkning for opgørelsen af socialindkomsten for 1986 og fremover. Ordningen vil betyde en lavere socialindkomst og derved højere udgifter til sociale ydelser. Det anslås, at der vil blive tale om en årlig bruttomerudgift for staten på det sociale område i størrelsesordenen 15-25 mill. kr.

Bilag til f.t.l. vedr. ligningsloven og sømandsskatteloven

**Bilag**

*I dette bilag er (med mindre skrift)  
indsat den gældende formulering af den bestemmelse,  
der berøres af lovforslaget*

**§ 2**

1. I lov om sømandsskat, jfr. lovbekendtgørelse nr. 560 af 19. oktober 1982 om sømandsskat, som senest ændret ved § 2 i lov nr. 501 af 28. oktober 1983 affattes § 4, stk. 1, 2. pkt., således:

»Ved opgørelsen bortses fra den del af lønnen, som er tilbageholdt af rederiet eller anden arbejdsgiver til dækning af sømandens egen udgift til bidrag eller præmier til en

pensionsordning m.v., der er omfattet af afsnit I i lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., samt for tilbageholdte bidrag til arbejdsmarkedsuddannelsesfonden.«

2. »Ved opgørelsen bortses fra den del af lønnen, som er tilbageholdt af rederiet eller anden arbejdsgiver til dækning af sømandens egen udgift til bidrag eller præmier til en pensionsordning m.v., der er omfattet af afsnit I i lov om beskatningen af pensionsordninger m.v.«