

Lovforslag nr. L 69. Fremsat den 15. november 1983 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om ændring af ligningsloven og kildeskatteloven

(Den skattemæssige behandling af lønmodtageres 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, foretages følgende ændring:

I § 9, stk. 1, indsættes efter 1. pkt.:

»Det samme gælder bidrag til arbejdsmarkedsuddannelsesfonden«.

§ 2

I lov om opkrævning af indkomst- og for-

mueskat for personer m.v. (Kildeskat), jfr. lovbekendtgørelse nr. 402 af 19. august 1983, som senest ændret ved § 1 i lov nr. 501 af 28. oktober 1983, foretages følgende ændring:

I § 24, stk. 1, nr. 1, affattes 1. pkt. således:

»Fradrag efter ligningslovens § 9, stk. 1, for udgifter i forbindelse med det indtægtsgivende arbejdes udførelse samt bidrag til arbejdsmarkedsuddannelsesfonden.«

§ 3

Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Bemærkninger til lovforslaget

Lovforslaget går ud på at gennemføre fradragsret for lønmodtageres bidrag til arbejdsmarkedsuddannelserne.

Ligningsloven er seneste ændret ved lov nr. 226 af 8. juni 1983 (Skattefrihed for visse boligtilskud samt fradrag for henlæggelse til vedligeholdelse af boliger m.m.), jfr. Folketingstidende 1982-83, sp. 4731, sp. 5371, sp. 11588, sp. 12020, tillæg A, sp. 2341, tillæg B, sp. 1685 og tillæg C, sp. 489.

Kildeskatteloven er senest ændret ved § 1 i lov nr. 501 af 28. oktober 1983 (Ændringer som følge af de ændrede regler om sociale pensioner m.v.). Der foreligger endnu ikke spaltehenvisninger til denne lovændring.

Almindelige bemærkninger

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 en arbejdsmarkedsuddannelsesfond, som der ligeledes fremsættes lovforslag om.

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.

For lønmodtagernes fondsbidrag er det derimod mere tvivlsomt, om der efter de gældende regler vil være fradragsret. Det er imidlertid regeringens ønske, at lønmodtagere skal have fradragsret for fondsbidrag. For at der ikke på et senere tidspunkt skal opstå tvivl, søges der ved dette lovforslag tilvejebragt en udtrykkelig lovhjemmel for denne fradragsret.

Lovforslaget har ingen nævneværdige administrative konsekvenser.

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. Fradragsret for dette beløb under lønmodtagerfradraget skønnes at medføre et årligt provenutab i indkomstskatten til stat og kommuner på i alt ca. 330 mill. kr. Heraf ca. 160 mill. kr. for staten. Der er herved taget hensyn til, at fradragsretten alene medfører provenutab i de tilfælde, hvor det samlede lønmodtagerfradrag inklusive fondsbidraget overstiger det faste lønmodtagerfradrag A.

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 provenutab på indkomstskatten til staten bliver således ca. 310 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 provenutab på ca. 360 mill. kr. Den omlægning af fradragene ved indkomstopgørelsen, som lovforslaget om en arbejdsmarkedsuddannelsesfond vil medføre, vil således forøge statens provenu af indkomstskat og socialbidrag med ca. 50 mill. kr. i 1984. Derimod skønnes forslaget at være provenuneutralt i forhold til den kommunale indkomstskat.

Lovforslaget har virkning for opgørelsen af socialindkomsten for 1986 og fremover. Fradraget 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.

Bemærkninger til § 1 og § 2

I ligningslovens § 9, stk. 1, er der fastsat en bestemmelse om den skattemæssige behandling af lønmodtageres udgifter i forbindelse med det indtægtsgivende arbejde. Det er fundet mest hensigtsmæssigt, at fradragsretten for bidrag til arbejdsmarkedsuddannelsesfonden indsættes som et nyt punktum i denne bestemmelse, idet der samtidig foretages en mindre tilføjelse i kildeskattelovens § 24, stk. 1, nr. 1, 1. pkt. om fradragsretten for fondsbidragene.

Herved opnås det bl.a., at fradraget bliver omfattet af det faste lønmodtagerfradrag, jfr. kildeskattelovens § 24, hvor der i stk. 1, nr. 1, er en direkte henvisning til ligningslovens § 9, stk. 1. Det faste lønmodtagerfradrag udgør i øjeblikket 3.200 kr., dog højst 5 pct. af lønindtægten.

Godtgør den skattepligtige imidlertid, at de fradrag (herunder fondsbidraget), som det faste lønmodtagerfradrag træder i stedet for, udgør et større beløb tilsammen end lønmodtagerfradraget, kan dette større beløb fradrages, jfr. kildeskattelovens § 25.

Bilag

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

§ 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, foretages følgende ændring:

1. I § 9, stk. 1, indsættes efter 1. pkt.:

»Det samme gælder bidrag til arbejdsmarkedsuddannelsesfonden«.

2. § 9. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for lønmodtagere fradrages udgifter i forbindelse med udførelsen af det indtægtsgivende arbejde. Udgifter, der efter ligningsrådets anvisning kan fradrages uden dokumentation for størrelsen, kan fradrages med de af ligningsrådet fastsatte satser.

§ 2

1. I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jfr. lovbekendtgørelse nr. 402 af 19. august 1983, som ændret ved lov nr. 433 af 14. september

1983 og § 1 i lov nr. 501 af 28. oktober 1983, foretages følgende ændring:

I § 24, stk. 1, nr. 1, affattes 1. pkt. således:

»Fradrag efter ligningslovens § 9, stk. 1, for udgifter i forbindelse med det indtægtsgivende arbejdes udførelse samt bidrag til arbejdsmarkedsuddannelsesfonden.«

2. § 24. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for personer, der har lønindtægt, herunder frit ophold og andre goder, som lønmodtageren har i kraft af arbejdsforholdet, foretages der et fast fradrag (lønmodtagersfradrag), der træder i stedet for:

1. Fradrag efter ligningslovens § 9, stk. 1, for udgifter i forbindelse med det indtægtsgivende arbejdes udførelse. Der bortses herved fra udgifter til rejse, herunder til ophold og fortæring under rejsen, i det omfang merudgifterne ved rejsen er dækket ved godtgørelse fra den pågældendes arbejdsgiver.

3

Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.