

Lovforslag nr. L 188. Fremsat den 8. februar 1990 af skatteministeren (Fogh Rasmussen)

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Beskatning af faste bruttorevalideringsydelser og godtgørelse til forældre med alvorligt syge børn, samt skattefrihed for flerbørnstilskud og adoptionstilskud)

§ 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 660 af 19. oktober 1989 som ændret senest ved lov nr. 889 af 29. december 1989, foretages følgende ændringer:

1. § 7, litra j, affattes således:

»j. Understøttelser og andre lignende ydelser, som offentlige myndigheder og institutioner udreder i henhold til lov om social bistand. Skattefriheden omfatter dog ikke faste revalideringsydelser efter lov om social bistand kapitel 10, herunder hjælp, der ydes som løn eller løntilskud, og heller ikke godtgørelse efter lov om social bistand kapitel 11 til forældre med alvorligt syge børn under 14 år.«.

2. § 7, litra p, affattes således:

»p. Børnetilskud, forskudsvis udbetaling af børnebidrag og af særlige bidrag som nævnt i § 10, stk. 1, 5. pkt., § 10 a, § 10 b, og § 11, 4. pkt.,

samt overgangsbeløb efter § 28 i lov om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag.«.

§ 2

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 661 af 19. oktober 1989 som ændret senest ved lov nr. 888 af 29. december 1989, foretages følgende ændringer:

1. I § 11, 1. og 2. pkt., udgår ordene: »og 10«.

2. § 11, 5. pkt., ophæves.

§ 3

Stk. 1. Bestemmelsen i § 1, nr. 1, om faste revalideringsydelser, samt § 2 træder i kraft den 1. oktober 1990.

Stk. 2. Bestemmelsen i § 1, nr. 1, om godtgørelse til forældre med alvorligt syge børn, samt § 1, nr. 2, træder i kraft den 1. april 1990.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Forslaget indholder en række konsekvensændringer af skattelovgivningen som følge af lov nr. 853 af 20. december 1989 om bl.a. indførelse af en fast, skattepligtig bruttorevalideringsydelse uden efterfølgende personfradragreduktion, lov nr. 855 af 20. december 1989 om ændring af børnetilskudsloven (om indførelsen af flerbørnstilskud og adoptionstilskud) samt som følge af socialministerens forslag nr. L 169 af 18. januar 1990 om indførelse af en godtgørelse til forældre med alvorligt syge børn under 14 år.

Lov nr. 853 af 20. december 1989 om bl.a. indførelse af en fast, skattepligtig bruttorevalideringsydelse går ud på, at den nugældende bestemmelse i bistandslovens § 42 om økonomisk hjælp under en revalidering ophæves. I stedet indsættes et nyt kapitel 10 om hjælp til uddannelse, erhvervsmæssig optræning eller omskoling m.v.

Ved dette forslag gøres faste revalideringsydelser skattepligtige, også når hjælpen ydes som løn eller løntilskud.

Økonomisk hjælp, der under en revalidering ydes efter den nu og indtil den 1. oktober 1990 gældende bestemmelse i bistandslovens § 42, er skattefri. Til gengæld for skattefriheden skal der ved beskattningen af modtagerens eventuelle øvrige indkomst ske en forholdsmæssig nedsættelse af modtagerens personfradrag, medmindre hjælpen er tilbagebetalingspligtig.

Ydelser efter bistandsloven til dækning af udgifter i forbindelse med et handicap har dog ikke virkning for personfradraget. Dette gælder udgifter efter bistandslovens § 42 i det omfang, de er affødt af uddannelsen eller af pågældendes handicap, f.eks. skolepenge, kursusudgifter, nødvendige bøger og udgifter til transport til og fra uddannelsesstedet. Der tilsigtes ingen ændring heraf, og der vil derfor også efter forslaget kunne gives skattefrit tilskud til disse særlige udgifter, der er en følge af uddannelsen eller handicappet.

Lov nr. 855 af 20. december 1989 går ud på, at der indføres en særlig ydelse ved flerbørnsfødsler og en særlig ydelse ved adoption. Ydelserne foreslås nu

som forudsat ved gennemførelsen af finansloven i december 1989 gjort skattefri.

Socialministeren har ved lovforslag nr. L 169 af 18. januar 1990 foreslået, at der indføres en godtgørelse til forældre med alvorligt syge børn under 14 år. Forslaget går ud på, at forældre til alvorligt syge børn under 14 år har ret til en økonomisk godtgørelse, hvis de i forbindelse med barnets sygdom helt eller delvis opgiver lønarbejde eller personligt arbejde i selvstændig virksomhed. Godtgørelsen svarer til de (skattepligtige) sygedagpenge, som modtageren i tilfælde af egen sygdom ville være berettiget til efter lov om dagpenge ved sygdom eller fødsel. I overensstemmelse med forudsætningerne i socialministerens forslag foreslås den nævnte godtgørelse herved gjort skattepligtig.

Administrative konsekvenser

Der må påregnes en vis meradministration i forbindelse med gennemførelsen af den foreslåede skattemæssige behandling af bruttorevalideringsydelser som A-indkomst. De administrative lettelser ved afskaffelsen af personfradragreduktionen for disse ydelser antages dog at opveje denne meradministration.

Den faste, skattepligtige bruttorevalideringsydelse træder i kraft den 1. oktober 1990. Der må derfor i ikrafttrædelsesåret påregnes en vis meradministration i forbindelse med de nødvendige ændringer af forskudsregistreringerne for modtagerne af denne ydelse.

Der må endvidere påregnes en vis meradministration i forbindelse med den foreslåede skattemæssige behandling af godtgørelsen til forældre med alvorligt syge børn.

Forslaget om skattefrihed for flerbørnstilskud og adoptionstilskud skønnes ikke at have administrative konsekvenser.

Provenumæssige konsekvenser

Stigningen i skatteprovenuet ved indførelse af en skattepligtig bruttorevalideringsydelse er medregnet i socialministeriets skøn over de økonomiske conse-

kvenser, jf. lovforslag nr. L 30, og er fra 1991 skønnet til knap 1.1 mia. kr. årligt, heraf 635 mill. kr. til kommunerne.

Loven om indførelse af en fast bruttorevalideringsydelse træder i kraft den 1. oktober 1990, og virkningen på indkomstskatteprovenuet i 1990 anslås til 220 mill. kr. årligt, heraf ca. 130 mill. kr. til kommunerne. I skønnet er ikke taget hensyn til ændringen i personfradragsreglerne.

Den foreslåede ophævelse af personfradragsreduktionen skønnes at medføre et provenutab på ca. 50 mill. kr. årligt, heraf ca. 30 mill. kr. for kommunerne. For 1990 skønnes provenutabet at blive på ca. 10 mill. kr., heraf ca. 5 mill. kr. for kommunerne som følge af, at loven om indførelse af en fast bruttorevalideringsydelse træder i kraft den 1. oktober 1990.

I socialministerens lovforslag nr. L 169 er bruttoudgiften til godtgørelse til forældre med alvorligt syge børn skønnet til 21,75 mill. kr. for 1990 og 29 mill. kr. de følgende år.

Efter dette lovforslag sikres, at godtgørelsen gøres skattepligtig, hvilket skønnes at medføre et skatteprovenu på ca. 11 mill. kr. i 1990 og ca. 15 mill. kr. de følgende år. Heraf vedrører henholdsvis ca. 6 mill. kr. og ca. 8 mill. kr. kommunerne.

Præciseringen af skattefrihed for flerbørnstilskud og adoptionstilskud sidestiller disse ydelser med andre former for børnetilskud. Der henvises til Socialministeriets lovforslag vedrørende udgifterne for det offentlige til disse ydelser.

Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 889 af 29. december 1989, jf. Folketingstidende 1989-90, sp. 2848, 3130, 3431, 4105.

Personskatteloven er senest ændret ved lov nr. 888 af 29. december 1989, jf. Folketingstidende 1989-90, sp. 65, 336, 3348, 4086.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Det foreslås at undtage ydelser efter bilstandslovens kap. 10 (bruttorevalideringsydelser) fra skattefriheden efter ligningslovens bestemmelse. Bruttorevalideringsydelser vil herefter være skattepligtige og vil ved en efterfølgende ændring af kildeskattebekendtgørelsen blive behandlet som A-indkomst. Der henvises endvidere til de almindelige bemærkninger.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af loven om bl.a. indførelse af en fast, skattepligtig bruttorevalideringsydelse.

Det foreslås at undtage godtgørelse efter bilstandslovens § 48 a (til forældre med alvorligt syge børn under 14 år) fra skattefriheden efter ligningslovens bestemmelse. Godtgørelsen vil herefter være skattepligtig og vil ved en efterfølgende ændring af kildeskattebekendtgørelsen blive behandlet som A-indkomst. Der henvises endvidere til de almindelige bemærkninger.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af socialministerens forslag om bl.a. indførelse af en godtgørelse til forældre med alvorligt syge børn under 14 år.

Til nr. 2

Det foreslås, at flerbørnstilskud og adoptionstilskud efter lov om børnetilskud og andre familieydelser ikke henregnes til den skattepligtige indkomst. Der henvises endvidere til de almindelige bemærkninger.

Der er tale om en konsekvensændring om følge af ændringerne i børnetilskudsloven i december 1989.

Til § 2

Til nr. 1

Det foreslås at afskaffe personfradragsreduktionen for ydelser efter (det tidligere ophævede) kapitel 10 i bilstandsloven.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af socialministerens forslag om bl.a. indførelse af et nyt kapitel 10 i bilstandsloven om en fast, skattepligtig bruttorevalideringsydelse.

Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensændring som følge af den foreslåede ophævelse af bilstandslovens § 42 og den foreslåede afskaffelse af personfradragsreduktionen for revalideringsydelser.

Til § 3

Det foreslås, at bestemmelsen i § 1, nr. 1, om faste revalideringsydelser, samt § 2 træder i kraft den 1. oktober 1990, dvs. samtidig med lov nr. 853 af 20. december 1989 om bl.a. indførelsen af en fast, skattepligtig bruttorevalideringsydelse.

Det foreslås, at bestemmelsen i § 1, nr. 1, om godtgørelse til forældre med alvorligt syge børn under 14 år, samt § 1, nr. 2, træder i kraft den 1. april 1990, dvs. samtidig med socialministerens forslag om indførelsen af en godtgørelse til forældre med alvorligt syge børn.

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), jf. lovbekendtgørelse nr. 660 af 19. oktober 1989 som ændret senest ved lov nr. 889 af 29. december 1989, foretages følgende ændringer:

1. § 7, *litra j*, affattes således:

»j. Understøttelser og andre lignende ydelser, som offentlige myndigheder og institutioner udreder i henhold til lov om social bistand. Skattefriheden omfatter dog ikke faste revalideringsydelse efter lov om social bistand kapitel 10, herunder hjælp, der ydes som løn eller løntilskud, og heller ikke godtgørelse efter lov om social bistand kapitel 11 til forældre med alvorligt syge børn under 14 år.«.

2. § 7, *litra p*, affattes således:

»p. Børnetilskud, forskudsvis udbetaling af børnebidrag og af særlige bidrag som nævnt i § 10, stk. 1, 5. pkt., § 10 a, § 10 b, og § 11, 4. pkt., samt overgangsbeløb efter § 28 i lov om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag.«.

§ 7. Til den skattepligtige indkomst medregnes ikke:

- a. ----
- b. ----
- c. ----
- d. ----
- e. ----
- f. ----
- g. ----
- h. ----
- i. ----
- j. Understøttelser og andre lignende ydelser, der af offentlige myndigheder og institutioner udredes i henhold til lov om social bistand.

k. ----

l. ----

m. ----

n. ----

o. ----

p. Børnetilskud, forskudsvis udbetaling af børnebidrag og af særlige bidrag som nævnt i § 10, stk. 1, 5. pkt., og § 11, 4. pkt., samt overgangsbeløb efter § 28 i lov om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag.

r. ----

-. ----

§ 2

I lov om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 661 af 19. oktober 1989 som ændret senest ved lov nr. 888 af 29. december 1989, foretages følgende ændringer:

1. I § 11, 1. og 2. pkt., udgår ordene: »og 10«.

2. § 11, 5. pkt., ophæves.

§ 11. Hvis den skattepligtige i indkomståret har modtaget ydelser efter kapitel 9 og 10 i lov om social bistand, nedsættes personfradraget, herunder eventuelt overført fradrag efter § 10, stk. 4. Nedsættelsen udgør en så stor del af personfradraget, som svarer til modtagne ydelser efter bistandslovens kapitel 9 og 10 og på den anden side den skattepligtige indkomst med tillæg af de modtagne ydelser. Nedsættelsen kan dog ikke udgøre et større beløb end ydelserne. Ydelser til samlevende ægtefæller henføres ved denne beregning til den ægtefælle, der har den højeste skattepligtige indkomst. Ydelser efter bistandslovens § 42 henføres dog til den ægtefælle, de er ydet til.