

Til lovforslag nr. L 235. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 18. maj 1994

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af lov om arbejdsmarkedsfonde, kildeskatteloven og pensionsbeskatningsloven

(Ændring af reglerne om bidragsregulering, bidragspligt, opkrævning m.v.)

Udvalget har behandlet lovforslaget i nogle møder og har herunder stillet spørgsmål til skatteministeren, som denne har besvaret skriftligt.

Endvidere har udvalget modtaget skriftlige og/eller mundtlige henvendelser fra:

Dansk Familielandbrug,
De Danske Landboforeninger,
Erhvervenes Skattesekretariat og
Journalistforbundet.

Der er af skatteministeren og et mindretal stillet ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Herefter indstiller et *flertal* (Socialdemokratiets, Socialistisk Folkepartis, Centrum-Demokraternes, Det Radikale Venstres og Kristeligt Folkepartis medlemmer af udvalget) lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren stillede ændringsforslag.

Et mindretal inden for flertallet (Socialistisk Folkepartis medlem af udvalget) agter at stemme imod de af Det Konservative Folkeparti og Venstre stillede ændringsforslag, som SF har megen sympati for. Under udvalgsarbejdet har

SF arbejdet for en begrænset udgave af de af Det Konservative Folkeparti og Venstre stillede ændringsforslag, således at den gruppe pensionister, som regeringen tilgodeser ved aktstykke nr. 247 af 3. maj 1994, omfattes af en fritagelsesordning for bidrag til arbejdsmarkedsfonde, uanset om de er statsligt, kommunalt eller privat ansatte. Det Konservative Folkeparti og Venstre foreslår den opsamlingsbestemmelse fjernet, som skal sikre, at en restgruppe af pensioneringsmuligheder omfattes af arbejdsmarkedsbidraget, uanset at formen er atypisk i forhold til de almindelige pensionsordninger på arbejdsmarkedet. Fjernes hele opsamlingsbestemmelsen, vil det efter SF's opfattelse åbne uanede muligheder for at skattespekulere i samtidige skattelettelser og bidragsfritagelse gennem anvendelse af atypiske »pensioneringer«. Det gælder således de uafdækkede tilsagnspensionsordninger, »direktørordninger«, der i dag lovligt kan etableres, og som vil blive stærkt konkurrencedygtige over for almindelige arbejdsmarkedspensioner, »gyldne håndtryk« og lignende.

Opsamlingsbestemmelsen rammer således 3 kategorier af pensionsordninger eller pensionslignende ordninger:

1) De i forsikringsmæssig henseende uafdæk-

kede tilsagnspensionsordninger, der alene er tilladt for direktører og disses efterladte.

- 2) Ydelser i form af »gyldne håndtryk« eller lignende fratrædelsesordninger.
- 3) Ydelser, der pr. kulance bevilges årligt eller gennem en årrække, omfattende ydelser til tidligere kommunalt eller privat ansatte for lang og tro tjeneste, julegratialer/gaver til tidligere medarbejdere samt de statsunderstøttelser, som regeringen ved aktstykke nr. 247 i realiteten forsøger at friholde fra bidrag til arbejdsmarkedsfonde.

SF har under udvalgsarbejdet især interesseret sig for, hvorledes der kunne skabes en administrerbar undtagelse for den gruppe, der er omfattet af punkt 3, idet SF finder det uanstændigt, at regeringen giver nogle reel fritagelse, mens andre med fuldstændig tilsvarende ordninger ikke kan opnå det. Samtidig har SF intet ønske om at fremkalde nye skattefiduser.

SF er derfor indstillet på, at ordninger, der er påbegyndt senest 1. januar 1994, fritages for betaling af arbejdsmarkedsbidrag, for så vidt angår de første 2.000 kr. pr. måned (24.000 kr. pr. år). En administrerbar ordning kunne være central administration hos Told*Skat, således at der fortsat trækkes arbejdsmarkedsbidrag efter bestående regler, men således at dette bidrag i forbindelse med udskrivning af årsopgørelsen tilbageføres. Når arbejdsgiveren indberetter disse pensionslignende beløb til Told*Skat i januar måned, forsynes de pågældende oplysningssedler med en særlig skattekode, sådan som det allerede i dag kendes fra pensionsordninger, der er omfattet af retten til rentenedslag for pensionister. Resten er ren beregningsteknik og programarbejde. Regeringen har ikke ønsket at medvirke til en sådan ordning, hvilket SF dybt beklager. Men skulle der under lovforslagets 2. behandling vise sig mulighed for at få en ordning som skitseret vedtaget, agter SF at begære fornyet udvalgsbehandling med henblik på at stille ændringsforslag i overensstemmelse med ovenstående.

Et *mindretal* (Det Konservative Folkepartis, Venstres og Fremskridtspartiets medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling, men stemmer for de af mindretallet stillede ændringsforslag.

Ændringsforslag

Til § 1

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (S, SF, CD, RV og KRF):

1) Efter nr. 11 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 7, stk. 1, litra a, indsættes efter »arbejdsgiver her i landet,« ordene: »og som er skattepligtige efter kildeskattelovens §§ 1 eller 2, stk. 1, litra a, c eller j,«.

Af et *mindretal* (KF, V og FP):

2) Nr. 12 affattes således:

»12. § 7, stk. 1, litra b, ophæves.

Litra c og d bliver herefter litra b og c.«

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (S, SF, CD, RV og KRF):

3) Nr. 13 udgår.

4) Nr. 14 udgår.

5) Nr. 15 udgår.

6) Nr. 16 affattes således:

»16. I § 7, stk. 5, ophæves 2. pkt.«

7) Nr. 17 affattes således:

»17. I § 7 indsættes efter stk. 5 som nyt stykke:

»Stk. 6. Skatteministeren fastsætter efter forhandling med socialministeren nærmere regler for bortfaldet af bidragspligt efter stk. 4 og 5.«

Af et *mindretal* (KF, V og FP):

8) Efter nr. 20 indsættes som nyt nummer:

»02. I § 8, stk. 1, litra b, ændres »litra e« til: »litra d.«

9) Nr. 21 affattes således:

»21. § 8, stk. 1, litra d, ophæves.

Litra e og f bliver herefter litra d og e.«

10) Efter nr. 21 indsættes som nyt nummer:

»03. I § 9, stk. 1, ændres »litra a-d« til: »litra a-c.«

11) Efter nr. 28 indsættes som nyt nummer:
»04. § 11, stk. 6, ophæves.«

12) Efter nr. 29 indsættes som nye numre:
»05. I § 11, stk. 8, ændres »litra c« til: »litra b«.

06. I § 11, stk. 9, ændres »litra a-d« til: »litra a-e«.

13) Efter nr. 30 indsættes som nyt nummer:
»07. I § 13, stk. 1, ændres »§ 11, stk. 1 og 6« til:
»§ 11, stk. 1«.

14) Efter nr. 33 indsættes som nyt nummer:
»08. I § 13, stk. 8, ændres »litra c« til: »litra b«.

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (S, SF, CD, RV og KRF):

15) I den under nr. 36 foreslåede § 13 A indsættes i stk. 2, 3. og 4. pkt., efter »bidragstilsvaret« ordene: »og A-skattetilsvaret«, og i 4. pkt. ændres »nulbidragsangivelse« til: »nulangi- velse«.

16) Efter nr. 38 indsættes som nyt nummer:
»09. I § 15, stk. 4, indsættes som 2. pkt.:
»Skatteministeren fastsætter nærmere regler om opkrævningen.«

17) I den under nr. 41 foreslåede affattelse af § 16, stk. 4, der bliver stk. 3, ændres »§ 7, stk. 5 og 6« til: »§ 7, stk. 4 og 5«.

Af et *mindretal* (KF, V og FP):

18) Efter nr. 43 indsættes som nyt nummer:
»010. I § 17, stk. 6, der bliver stk. 7, ændres »litra c« til: »litra b«.

19) Efter nr. 48 indsættes som nyt nummer:
»011. I § 22, stk. 2, udgår »og b«, og i stk. 3 ændres »litra c« til: »litra b«.

Til § 3

20) Nr. 10 affattes således:
»10. I § 57, stk. 2, 3. og 4. pkt., indsættes efter »A-skattetilsvaret« ordene: »og bidragstilsva-

ret«, og i 4. pkt. ændres »nul-A-skatterede- gørelse« til: »nulangi- velse«.

Til § 4

21) Stk. 3 affattes således:

»Stk. 3. § 1, nr. 12, 21, 04 og 07, har virkning fra og med indkomståret 1994.«

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (S, SF, CD, RV og KRF):

22) Stk. 4 udgår.

Stk. 5-6 bliver herefter stk. 4-5.

23) I stk. 5, som bliver stk. 4, ændres »§ 1, nr. 14« til: »§ 1, nr. 01«, og »§§ 1 eller 2« til: »§§ 1 eller 2, stk. 1, litra a, c eller j«.

24) Efter stk. 6, som bliver stk. 5, indsættes som nyt stykke:

»Stk. 6. Den i § 1, nr. 36, foreslåede § 13 A, stk. 2, samt § 3 har virkning fra og med den 1. oktober 1994. Skatteministeren kan dog fastsætte et tidligere virkningstidspunkt.«

Bemærkninger

Til nr. 1

Ved lovforslagets § 1, nr. 14, er lov om arbejdsmarkedsfonde foreslået ændret, så det er en betingelse for bidragspligt efter § 7, stk. 1 og 3, at den pågældende er skattepligtig efter kildeskattelovens §§ 1 eller 2. Bidragspligt for selvstændigt erhvervsdrivende forudsætter dog allerede efter gældende regler, at den pågældende er fuldt eller begrænset skattepligtig her til landet af indtægt fra erhvervsvirksomhed.

Efter ordlyden af lovforslagets § 1, nr. 14, hvorefter bidragspligt efter lov om arbejdsmarkedsfonde gøres betinget af, at der tillige er skattepligtig efter kildeskattelovens §§ 1 eller 2, kan der rejses tvivl om, hvorvidt der vil kunne blive tale om bidragspligt i tilfælde, hvor tilknytningen til Danmark er svag, og hvor bidragspligten kun beror på indkomster, som ikke er omfattet af lov om arbejdsmarkedsfonde, således at bidragspligt i praksis ikke vil være rimelig. Det kan f.eks. være den situation, at der alene statueres begrænset skattepligt på grundlag af en renteindtægt af et mindre inde-

stående i et dansk pengeinstitut eller af en udbytteindtægt af danske aktier.

Det har ikke været hensigten, at der skulle være tale om bidragspligt i disse situationer, hvilket præciseres med nærværende ændringsforslag.

Med ændringsforslaget opretholdes de gældende regler fuldt ud for såvel modtagere af honorarer som selvstændigt erhvervsdrivende.

Ændringerne vedrører således alene personer, der er bidragspligtige som lønmodtagere.

Bidragspligten påhviler efter forslaget personer, der har lønindkomst m.v. fra beskæftigelse udført her i landet eller for beskæftigelse udført i udlandet for en arbejdsgiver her i landet, og som er fuldt skattepligtige efter kildeskattelovens § 1 eller begrænset skattepligtige efter § 2, stk. 1, litra a, c eller j.

Til nr. 2, 8-14 og 18-21

Med ændringsforslagene friholdes personer, der modtager pension eller pensionslignende ydelser direkte fra en tidligere privat eller offentlig arbejdsgiver, for pligten til at betale arbejdsmarkedsbidrag.

At forhøje pensionen for en gruppe på 7.500 tidligere statsansatte som foreslået af regeringen og derefter indkræve forhøjelsen igen i form af arbejdsmarkedsbidrag, er en uhenigtsmæssig løsning og er endvidere en uretfærdighed over for de tidligere privatansatte, som ikke får forhøjet deres pension, men skal betale arbejdsmarkedsbidrag alligevel. Med disse ændringsforslag ligestilles tidligere privatansatte og tidligere offentligt ansatte.

Til nr. 3-7, 17 og 22 og 23

Ændringerne er redaktionelle konsekvensrettelser som følge af ændringsforslaget under nr. 1.

Til nr. 15 og 20

De foreslåede ændringer i henholdvis den foreslåede § 13 A, stk. 2, i arbejdsmarkedsfondsloven og kildeskattelovens § 57, stk. 2, er alene af præciserende karakter. Der er således tale om en lovmæssig klargøring af, at reglerne om indeholdelsespligtiges betaling af afgift ved for sen indsendelse af angivelse indebærer,

at der skal beregnes afgift med 1 pct. af det samlede beløb – dog mindst 500 kr. og højst 1.100 kr. – som er angivet vedrørende A-skat og arbejdsmarkedsbidrag. Tilsvarende gælder reglerne vedrørende afgift ved for sen nulangielse i gentagelsestilfælde, der efter forslaget kun finder anvendelse, når både indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag er nul.

De pågældende afgifter vil blive bogført og regnskabsaflagt under kontiene vedrørende A-skat.

Til nr. 16

Den foreslåede tilføjelse af en bemyndigelsesbestemmelse i arbejdsmarkedsfondslovens § 15, stk. 4, hvorefter skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om opkrævningen af bidragsrestancer, findes i den tilsvarende inddrivelsesbestemmelse vedrørende skatterestancer i kildeskattelovens § 72, stk. 1.

Efter de gældende regler henhører restanceinddrivelsen vedrørende arbejdsmarkedsbidrag under staten, mens kommunerne varetager restanceinddrivelsen af personlige skatter.

Hvor foreløbige arbejdsmarkedsbidrag og B-skatter for selvstændige erhvervsdrivende opkræves samlet, vil eventuelle restancer skulle opkræves af forskellige myndigheder. Den foreslåede bemyndigelse gør det muligt at samle restanceinddrivelsen i tilfælde af fælles opkrævning hos de kommunale myndigheder. Udmøntningen af bemyndigelsen vil skulle drøftes nærmere med de kommunale organisationer.

Til nr. 24

Det foreslås af hensyn til den administrative tilrettelæggelse at udsætte virkningstidspunktet til den 1. oktober 1994 for de dele af lovforslaget, som vedrører tilnærmelsen af opkrævningsprocedurerne for indeholdte arbejdsmarkedsbidrag til de gældende procedurer i kildeskattesystemet for A-skatter.

Endvidere foreslås en bemyndigelsesbestemmelse, hvorefter skatteministeren kan sætte disse bestemmelser i kraft inden den 1. oktober 1994, såfremt de administrative forudsætninger for den fælles opkrævning m.v. er opfyldt inden denne dato.

Anne-Marie Meldgaard (S) Hjortnæs (S) Klaus Hækkerup (S) Pia Gjellerup (S)
Henning Nielsen (S) Bjarne Laustsen (S) Sonja Albrink (CD) Elisabeth Arnold (RV)
Ole M. Nielsen (KRF) Aagaard (KF) fmd. Kirkegaard (KF) Flemming Hansen (KF)
Peter Brixtofte (V) nfm. Svend Heiselberg (V) Svend Aage Jensby (V) Ole Donner (FP)
Jens Thoft (SF)