

Lovforslag nr. L 44. Fremsat den 27. oktober 1993 af skatteministeren (Stavad)

Forslag

til

Lov om ændring af ligningsloven

(Standardfradrag til dagplejere)

§ 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 809 af 7. oktober 1993, ind- sættes efter § 9 G:

»§ 9 H. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan dagplejere, der er omfattet af bi- standslovens kapitel 14, i stedet for at fradrage faktiske udgifter forbundet med dagplejen, fo- retage et standardfradrag, jf. stk. 2 og 3. Stan- dardfradraget kan foretages uanset den be- løbsmæssige begrænsning i § 9, stk. 1.

Stk. 2. Standardfradraget beregnes med den i stk. 3 anførte procent af den skattepligtige del

af det vederlag, der modtages for dagplejen. Ved sammenhængende sygeperioder på mere end 3 måneder inden for et indkomstår bereg- nes der kun standardfradrag af vederlag, der er modtaget i de første 90 dage af sygeperioden.

Stk. 3. For indkomståret 1994 udgør procenten 36. For indkomståret 1995 udgør procenten 37. For indkomståret 1996 udgør procenten 38. For indkomståret 1997 og følgende ind- komstår udgør procenten 40.«.

§ 2

Loven træder i kraft dagen efter bekendtgø- relsen i Lovtidende og har virkning fra og med indkomståret 1994.

Bemærkninger til lovforslaget

Formålet med lovforslaget er at kompensere dagplejerne for det fald i deres rådighedsbeløb i indkomståret 1994 og de efterfølgende år, der sker som følge af skatteomlægningen.

Efter de gældende regler kan dagplejere fradrage de dokumenterede faktiske udgifter forbundet med dagplejen. I de tilfælde, hvor der ikke foreligger en regnskabsmæssig opgørelse af plejeudgifterne, har Ligningsrådet bestemt, at dagplejere med højst 5 børn i pleje i stedet har ret til et beregningsmæssigt fradrag svarende til 1/3 af plejevederlaget. Det fremgår af bistandslovens kapitel 14, at dagplejere højst må have 5 børn i pleje.

Fradraget bliver beregnet på grundlag af den skattepligtige del af det vederlag, der modtages for dagplejen, således at bidrag til ATP og AUD fragår i beregningsgrundlaget. Arbejdsgivers og arbejdstagers bidrag til kapitalpension og pensionsordninger medregnes derimod i beregningsgrundlaget. Dette gælder dog ikke, når der er tale om en arbejdsgiverordning, hvor der er bortseelsesret for præmierne.

Fradraget skal dække udgifterne til børnenes kost, sanitær service og slitage på dagplejerens hjem, hvorfor udgifter til fagforeningskontingent, befordring og dokumenterede udgifter til personer, der hjælper med plejen, kan fradrages ved siden af 1/3 fradraget.

Ved sammenhængende sygeperioder på mere end 3 måneder inden for et indkomstår kan kun vederlag, der er modtaget i de første 90 dage af perioden, indgå i beregningsgrundlaget.

De dagplejere, der varetager plejen som selvstændig erhvervsvirksomhed, har ikke ret til 1/3 fradraget. Det skyldes, at disse kan fradrage plejeudgifterne i den personlige indkomst, og at de kan benytte virksomhedsskatteovens regler.

Dagplejere får en skattestigning som følge af skatteomlægningen, fordi de har store ligningsmæssige fradrag i forhold til deres indkomst. Endvidere formindskes 1/3 fradraget, fordi arbejdsmarkedsbidraget på tilsvarende måde som AUD bidraget efter gældende regler fragår før 1/3 fradraget beregnes.

Døgnplejere, som er den gruppe lønmodtagere, det er mest nærliggende at sammenligne dagplejer-

nes forhold med, får skattelettelser i forbindelse med skatteomlægningen. De har ikke det samme fradragmæssige problem som dagplejere, fordi deres udgifter ved plejen efter ligningslovens § 9, stk. 10, dækkes ved skattefri godtgørelser, der ifølge sagens natur er uafhængig af den måde, vederlaget beskattes på.

Hensigten med lovforslaget er at sikre en ligelig behandling af dag- og døgnplejere skattemæssigt. Den ligelige behandling af disse to grupper er naturlig, fordi de funktioner, grupperne varetager, er så ensartede, at en lighedsbetragtning klart taler herfor.

Lovforslaget har endvidere til hensigt at sikre, at dagplejerne fortsat får rimelig dækning for slitage på hjemmet mv., som de påføres i forbindelse med dagplejen.

Forslaget indebærer derfor en forhøjelse af 1/3 fradraget, således at fradragsprocenterne udgør 36 i 1994, 37 i 1995, 38 i 1996 og 40 i 1997 og de efterfølgende år. Procentfradraget er efter lovforslaget ikke begrænset af grundbeløbet for lønmodtagerfradrag efter ligningslovens § 9, stk. 1.

Et eksempel på ændring i rådighedsbeløb for en dagplejer med 4 børn i pleje dels efter gældende regler i 1994 og dels efter lovforslagets regler i 1994 og 1998 er vist i et bilag til lovforslaget.

Forslaget fremsættes som en opfølgning af flertallets tilkendegivelse i betænkningen til L 283 (Skatteomlægning), nu lov nr. 480 af 30. juni 1993, om at dagplejerne skulle kompenseres for de utilsigtede skattestigninger, der skyldes skatteomlægningen.

Administrative og provenumæssige virkninger

Lovforslaget skønnes at ville medføre provenutab på ca. 70 mill. kr. for indkomståret 1994, ca. 75 mill. kr. for 1995, ca. 85 mill. kr. for 1996, ca. 100 mill. kr. for 1997 og ca. 95 mill. kr. for 1998. Den kommunale andel af provenutabet skønnes til ca. 45 mill. kr. for 1994, ca. 50 mill. kr. for 1995, ca. 60 mill. kr. for 1996 og ca. 75 mill. kr. for 1997 og 1998.

For finansåret 1994 skønnes provenutabet til ca. 30 mill. kr.

Provenuforløbet skal ses på baggrund af indfasningen af arbejdsmarkedsbidrag og skatteprocenter i

forbindelse med skatteomlægningen, herunder at arbejdsmarkedsbidraget når maksimum i 1997, mens bundskatten først er fuldt nedsat i 1998.

Lovforslaget har ikke nævneværdige konsekvenser for skattemyndighederne.

Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 485 af 30. juni 1993, jf. Folketingstidende 1992-93 sp. 9148, 9378, 11235, 11683; tillæg A, sp. 9489; tillæg B, sp. 2421, 3217; tillæg C, sp. 1609.

Bilag

Nedenfor er vist et eksempel på lovforslagets virkning for en fuldtidsbeskæftiget dagplejer med en løn på 160.000 kr. og 4 børn i pleje. Der er anvendt de gældende skattesatser og bidrag for de respektive år og en kommunal skatteprocent på 30,2 pct. svarende til landsgennemsnittet i 1993.

Eksemplet viser, at gældende lovgivning vil le medføre en reduktion i rådighedsbeløbet på ca. 2.100 kr. i 1994 sammenlignet med 1993. Lovforslaget vender denne nedgang til en fremgang i rådighedsbeløbet på ca. 1.300 kr. i 1994 stigende til ca. 2.600 kr. i 1998.

Eksempel på ændring i rådighedsbeløb for en dagplejer med 4 børn i pleje efter gældende regler i 1993 og 1994 samt efter lovforslag i 1994 og 1998.

1993-niveau	Gældende regler		Lovforslag	
	1993	1994	1994	1998
Løn ved dagpleje	- Kr. - 160.000	- Kr. - 160.000	- Kr. - 160.000	- Kr. - 160.000
Nettoløn (efter AUD/arbejdsmarkedsbidrag)	158.550	152.000	152.000	146.240
Dagplejefradrag ¹⁾	49.250	47.067	54.720	58.496
Samlet skat incl. bidrag/AUD	37.744	39.857	36.436	35.136
Disponibel løn	122.256	120.143	123.564	124.864
Stigning i rådighedsbeløb	-	-2.113	1.308	2.608

¹⁾ 1/3 af nettoløn efter gældende regler efter bundfradrag på 3.600 kr. i 1993 og 3.800 kr. i 1994 og henholdsvis 36 pct. og 40 pct. efter lovforslag.