

død inden det nævnte tidspunkt, ansættes hun desuden af sin arvepart efter manden, medmindre boet skiftes offentligt. Hensidder hun i uskiftet bo, beskattes hun, når manden er død inden tidspunktet for formuens opgørelse, af hele fællesformuen.

De nævnte regler synes på urimelig måde at gøre forskel på enkens og enkemandens formueskattemæssige stilling. De tager for enkemandens vedkommende ikke noget hensyn til den ved hustruens død indtrufne ændring i hans stilling, og indeholder på den anden side for enkens vedkommende — ved hensidder i uskiftet bo, når manden er død efter tidspunktet for formuens opgørelse — en begunstiggelse, som er vanskelig at begrunde.

De foreslåede regler går ud på, at der allerede fra begyndelsen af den efter dødsfaldet følgende måned foretages ny formueansættelse for den længstlevende ægtefælle, og at enken og enkemanden ved denne ansættelse bliver undergivet en ensartet beskatning. Princippet er, at den længstlevende ansættes af den formue, der direkte står til hans rådighed, eller med hensyn til hvilken han ved dødsfaldet var medejer. Reglerne må ses i sammenhæng med bestemmelsen i § 91, stk. 3, hvorefter den et offentligt bo påvilende formueskattepligt ikke omfatter den længstlevende ægtefælles halvdel af fællesboet.

Til § 86.

Bestemmelsen korresponderer med § 30 vedrørende indkomstskattepligtens indtræden og ophør for personer, der er undergivet begrænset indkomstskattepligt her i landet.

Formueskattens beregning for personer.

Til §§ 87—89.

Efter den i forslaget § 87 indeholdte skatteskala er formuer på under 100 000 kr. helt fritaget for formueskat. Den således foreslåede betydelige lempelse i formuebeskatningen er — som i de almindelige bemærkninger anført — et vigtigt led i forslaget's bestræbelser for at fremme opsparringen.

I formueskatteskalaen er den fælleskommunale formueskat indarbejdet.

Formueskatten beregnes efter skalaen såvel for fuldt skattepligtige som for begrænset skattepligtige personer.

Forsåvidt angår formueskatten til staten gælder ifølge statsskattelovens § 1 to regler om nedsættelse af formueskatten for fuldt skattepligtige personer under hensyn til forholdet mellem skatteyderens indkomst og formue.

Den ene regel omhandler tilfælde, hvor en skatteydere samlede ansatte indkomst ikke udgør mindst 3 pct. af den for samme skatteår ansatte skattepligtige formue. I så fald nedsættes den efter formueskatteskalaen beregnede skat med 5 pct. for hver to promille eller del deraf, hvormed den ansatte indkomst er under 3 pct. af formuen. Er indkomsten ikke positiv, nedsættes formueskatten med 80 pct.

Efter den anden regel skal der i tilfælde, hvor skatteyderen er ansat til en indkomst af under 4 500 kr., om fornødent gives en yderligere nedsættelse af formueskatten, såfremt formuen ikke er over 100 000 kr. I så fald må formueskatten ikke overstige: $\frac{2}{5}$ af den fulde skat, hvor indkomsten er under 2 000 kr., $\frac{3}{5}$, hvor indkomsten er 2 000 kr. eller derover, men under 3 500 kr., og $\frac{4}{5}$, hvor indkomsten er 3 500 kr. eller derover, men under 4 500 kr.

Den sidstnævnte regel ville efter forslaget miste sin betydning, idet formueskattepligten efter dette først sætter ind, når formuen er 100 000 kr.

Reglerne gælder som nævnt med hensyn til formueskatten til staten, medens der ikke findes tilsvarende bestemmelser vedrørende den fælleskommunale formueskat.

I skattelovskommissionens betænkning, II, side 94 ff., er under indstillingerne vedrørende formueskatten bl. a. behandlet spørgsmålet om nedsættelse af formueskatten under hensyn til indkomstforholdene. Kommissionen anser det for rimeligt, at der fremdeles åbnes mulighed for at nedsætte formueskatten i tilfælde, hvor skatteyderens indtægt er ringe. I kommissionens indstillinger skitseres en nedsættelsesordning, der imidlertid er således begrænset, at den ikke vil komme skatteydere med en skattepligtig indkomst på over 6 000—7 000 kr. tilgode.

Betænkningen indeholder ingen begrundelse for at ophæve den nugældende regel om lempelse i formueskatten, hvor den ansatte indkomst ikke udgør mindst 3 pct. af den ansatte formue. Bestemmelsen herom indførtes ved lov nr. 102 af 31. marts 1933 (om ændringer i statsskatteloven) i forbindelse med bortfaldet af lov nr. 304 af 22.