

stemmelser er det sikret, at de fradrag m. v., der tages hensyn til ved den foreløbige beskatning, i et betydeligt antal tilfælde bliver de samme, som de fradrag m. v. der skal indrømmes ved den endelige beskatning. Herved undgås størstedelen af den usikkerhed, der ville bestå, såfremt man opretholdt den bestående ordning med en række individuelle fradrag. I denne forbindelse bør også nævnes forslagens bestemmelser om, at restskattebeløb under 100 kr. ikke skal opkræves og overskydende skattebeløb under 25 kr. ikke skal tilbagebetales. Bestemmelserne om standardfradrag m. v. og om fritagelse for sædvanlig selvangivelse vil blive omtalt nærmere nedenfor under pkt. 6 og pkt. 7.

2. Hvilke skattepligtige medtages under ordningen?

Forslagens afgrænsning af, hvilke skattepligtige forskudsskatteordningen skal omfatte, er foretaget således, at man har medtaget personer og dødsboer, medens aktieselskaber og andre juridiske personer er holdt udenfor.

Det ligger i sagens natur, at alle skattepligtige fysiske personer bør omfattes af forskudsordningen. Det må anses for u hensigtsmæssigt at undtage visse persongrupper som f. eks. de selvstændige erhvervsdrivende fra forskudsordningen, da dette ville føre til betydelige praktiske vanskeligheder i de hyppigt forekommende tilfælde, hvor personerne går fra en gruppe til en anden f. eks. fra lønmodtagergruppen til gruppen med selvstændigt erhverv, eller hvor skatteyderen samtidig har tilknytning til begge grupper, idet han f. eks. både har lønindtægt og selvstændig erhvervsindtægt. Også hensynet til, at alle skatteyderne principielt bør ligestilles, taler imod at undtage visse persongrupper fra forskudsordningen.

Hvad dødsboerne angår, går det foreliggende lovforslag i modsætning til K-skitsen ud på, at de medtages under forskudsordningen. Det skal herved bemærkes, at en undtagelsesregel for dødsboer kun kunne omfatte boer under offentlig skiftebehandling, hvorimod privat skiftede boer og boer, der overtages til hensidde i uskiftet bo, måtte medtages under forskudsordningen, da disse boers indtægt og formue skal beskattes hos de privat skiftende arvinger, respektive den i uskiftet bo hensiddende ægtefælle, altså hos fysiske personer, der som allerede nævnt må medtages under forskudsordningen. En særrregel for dødsboer under offentlig skiftebehandling ville imidlertid indebære, at skatte reglerne kunne påvirke arvingernes og den efterlevende ægtefælles stilling til spørgsmålet, om boet skal skiftes offentligt eller privat eller overtages til

hensidde i uskiftet bo. Noget sådant har man fundet principielt uheldigt, idet de efterladte så vidt muligt bør kunne tage stilling til disse spørgsmål alene under hensyntagen til boets og de efterlattes økonomiske og personlige forhold, uden at skattereglerne behøver at tages i betragtning. Hertil kommer, at en skattemæssig forskel som den nævnte ville indebære betydelige praktiske vanskeligheder i tilfælde, hvor en skiftebehandling går over fra en form til en anden, f. eks. hvor offentligt skifte er påbegyndt og boet senere udleveres til fortsat privat skifte og deling, eller hvor et bo, der er undergivet privat skifte, overgår til offentlig skiftebehandling. Som omtalt nedenfor under pkt. 9 indeholder forslaget regler, der tilsigter at skabe kontinuitet i beskatningen hos afdøde, hos boet og hos arvingerne, og også disse regler måtte blive væsentligt mere komplicerede, såfremt de offentligt skiftede dødsboer holdtes udenfor forskudsordningen.

Hvad aktieselskaberne og de andre juridiske personer angår, foreslås det ligesom i K-skitsen, at de holdes uden for forskudsordningen.

3. Hvilke skatter medtages under ordningen?

Afgrænsningen af, hvilke skatter der skal medtages under kildeskatteordningen, er i lovforslaget foretaget således, at ordningen omfatter indkomsts-katten til stat og kommune, invalide- og folkepensionsbidrag, kirkelige afgifter samt formueskatten til staten.

En ordning, hvorefter skatten opkræves ved indkomstens erhvervelse, bør omfatte enhver skat og afgift, der påløber med indtægtens erhvervelse, og forslaget om at medtage indkomsts-katten til stat og kommune, invalide- og folkepensionsbidragene samt de kirkelige afgifter er begrundet heri.

Det er endvidere fundet hensigtsmæssigt at medtage formueskatten under forskudsskatteordningen. Det skal herved bemærkes, at i Sverige, Norge og Finland er formueskatten medtaget under de kildeskatteordninger, der er gennemført i disse lande.

Særlig indkomsts-kat og sømandsskat er holdt uden for forslaget og altså opretholdt som særordninger. Særlig indkomsts-kat svares af en række forskellige engangsindtægter, jfr. nærmere lovbe-kendtgørelse nr. 210 af 13. juni 1964, og egner sig derfor mindre godt til at gøres til genstand for en egentlig løbende beskatning. Og for sømands-skattens vedkommende er der allerede etableret og indarbejdet en opkrævningsordning, hvorefter sømandsindtægten beskattes løbende og skatten opkræves ved tilbageholdelse i indtægten, jfr. lovbe-kendtgørelse nr. 202 af 4. juni 1964. Også Sverige