

Bemærkninger til lovforslaget

1. Indledning.

Forslaget går ud på at ændre formuebeskatningen i overensstemmelse med det i foråret 1980 aftalte mellem socialdemokratiet, det radikale venstre, centrum-demokraterne og kristeligt folkeparti.

I aftalen af 5. maj 1980 imellem de omtalte forligspartier, der bl.a. omfatter skattelettelse på 1,2 mia. kr. for erhvervslivet, er der anført følgende:

»Der gennemføres ændringer af formueskatten med det formål at undgå utilsigtede virkninger af de i december gennemførte ændringer.«

Med henblik på at udmønte dette er forligspartierne blevet enige om at ændre dels skatteloftsbestemmelsen i udskrivningslovens § 5, dels reglerne om fastsættelsen af formueskattekursen for ikke-børsnoterede aktier.

De gældende regler om udskrivning af formueskat for personer og dødsboer findes i udskrivningslovens § 10, som senest er ændret ved lov nr. 538 af 28. december 1979, jfr. Folketingstidende 1979-80, 2. samling, spalte 1341, 1793, 2532, 3105; Tillæg A spalte 593, Tillæg B spalte 279 og Tillæg C spalte 125.

Ligningsloven er senest ændret ved § 5 i lov nr. 278 af 16. juni 1980, jfr. Folketingstidende 1979-80, 2. samling, spalte 9134, 9307, 10740, 11334; Tillæg A spalte 5683, Tillæg B spalte 000 og 000 og Tillæg C spalte 699.

2. Skatteloftsbestemmelsen i udskrivningslovens § 5.

Før den ved lov nr. 538 af 28. december 1979 gennemførte ændring af udskrivningsloven gjaldt der en bestemmelse (udskrivningslovens § 11), hvorefter formueskatten blev nedsat, hvis den skattepligtige indkomst var særlig lav i forhold til den skattepligtige formue. I de tilfælde, hvor den skattepligtige indkomst udgjorde mindre end 6 pct. af den skattepligtige formue, nedsattes formueskatten således med 5 pct. for hver 4 promille eller del deraf, hvormed indkomsten var mindre end 6 pct. af formuen. Såfremt den skattepligtige indkomst var nul eller negativ, nedsattes formueskattebeløbet med 80 pct.

Herudover gælder der efter udskrivningslovens § 5 en bestemmelse om nedsættelse af indkomstskatten til staten, dersom indkomst- og formueskatten til staten, folkepensionsbidraget samt kommunal og amtskommunal indkomstskat tilsammen overstiger 70 pct. af den skattepligtige indkomst. Indkomstskatten til staten nedsættes i så fald med det overskydende beløb.

Ved lov nr. 538 af 28. december 1979 ophævedes udskrivningslovens § 11 med virkning fra og med indkomståret 1980. Baggrunden herfor var, at denne bestemmelse kunne betyde en ekstra tilskyndelse til at nedbringe den skattepligtige indkomst gennem en udstrakt brug af skattemæssige fradrag hvortil kom, at nedslagsreglen i § 11 kunne tilskynde til, at placere formuer i aktiver, hvis værdi stiger, men som ikke eller kun i begrænset omfang afkaster skattepligtig indkomst. Skatteloftsbestemmelsen i udskrivningslovens § 5 blev opretholdt.

I erkendelse af, at den ved lov nr. 538 af 28. december 1979 gennemførte skærpelse af formuebeskatningen kunne have visse utilsigtede virkninger, foreslås det nu at udvide skatteloftsbestemmelsen i udskrivningslovens § 5 således, at der udover nedsættelse af indkomstskatten til staten også kan ske en vis nedsættelse af formueskatten. Samtidig foreslås det at forhøje skatteloftet fra de nuværende 70 pct. til 75 pct. Herefter skal der i de tilfælde, hvor indkomst- og formueskatten til staten, folkepensionsbidraget samt den kommunale og amtskommunale indkomstskat tilsammen overstiger 75 pct. af den skattepligtige indkomst, ske nedsættelse af først indkomstskatten til staten og derefter af indtil 60 pct. af formueskatten, til det nævnte samlede skattebeløb udgør 75 pct. af den skattepligtige indkomst. Ved denne ændring sikres en rimelig lempelse af formueskatten i de tilfælde, hvor formueafkastet er meget beskedent eller måske ligefrem negativt.

Formueskatten skal efter forslaget ikke kunne nedsættes til mindre end 40 pct. af formueskatten før nedslag. Derved begrænser man tilskyndelsen til at nedbringe den skattepligtige indkomst for dermed at opnå en nedsættelse af formueskatten.