

kr. Grænsen for nettoaktiverne ved dødsfaldet foreslås forhøjet fra 300.000 kr. til 500.000 kr., mens grænsen for, hvornår boets størrelse ved afslutningen medfører, at boet bliver skattepligtigt, foreslås forhøjet fra 350.000 kr. til 600.000 kr.

Bofradraget foreslås som nævnt omlagt fra et fradrag i indkomsten til et fradrag i skatten. Fradraget udgør efter forslaget 3.500 kr. for hver måned ved hvis begyndelse skattepligtigt har foreliget, hvilket med en skatteprocent på 50 svarer til et indkomstfradrag på 7.000 kr. pr. måned eller 84.000 kr. pr. år.

Omlægningen af bofradraget til et fradrag i skatten er alene en ændring af teknisk karakter.

Det følger af ikrafttrædelsesbestemmelsen (§ 25), at ændringerne har virkning for indkomståret 1987 og senere. Det betyder bl.a., at de forhøjede grænser for, hvornår et bo bliver skattepligtigt på grund af aktivernes og nettoaktivernes størrelse ved dødsfaldet, gælder for dødsfald i indkomståret 1987 og senere indkomstår. Ved skifte af uskiftet bo er det afgørende, om skiftebegæringen er imødekommet i indkomståret 1987 eller senere. Forhøjelsen af grænsen for, hvornår boets størrelse ved afslutningen medfører skattepligt, har virkning for

de tilfælde, hvor skæringsdagen i den endelige boopgørelse ligger i indkomståret 1987 og senere.

Til § 18

De gældende regler om formueskatten findes i udskrivningslovens § 10 og kildeskattelovens § 39. Formueskatten er ikke omfattet af aftalen om skattereformen, men det er fundet hensigtsmæssigt at medtage reglerne i dette lovforslag.

Forslaget svarer, med enkelte redaktionelle ændringer, til de hidtil gældende regler.

Formueskat betales af fuldt skattepligtige personer og personer, der er begrænset skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d) og e). Derudover betaler dødsboer efter de ovenfor nævnte personer formueskat.

Formueskatten beregnes på grundlag af den opgjorte skattepligtige formue. For ægtefæller beregnes formueskatten af deres samlede skattepligtige formue. Det er dog en forudsætning, at de er samlevende ved indkomstårets udgang. Når formueskatten er beregnet, skal hver af ægtefællerne betale en lige så stor del af denne, som deres skattepligtige formue udgør af ægtefællerens samlede skattepligtige formue.

Eksempel:

| | Ægtefælle 1 | Ægtefælle 2 | |
|----------------------------------|-------------|-------------|-----------|
| Skattepligtig formue | 1.000.000 | 3.000.000 | |
| Samlet formue | | | 4.000.000 |
| Skattefri bundgænsø (1985) | | | 1.229.200 |
| | | | <hr/> |
| | | | 2.770.800 |
| Formueskat | | | |
| 2,2 pct. heraf | | | 60.957 |
| Fordeling 1:3 | 15.236 | 45.721 | |

Har formueskattepligten kun bestået i en del af et år, skal der alene betales formueskat med en så stor del af helårsskatten, som forholdsmæssigt svarer til det antal dage, hvori skattepligt har bestået.

Formueskatten udgør for 1987 22 promille af den del af formuen, der overstiger 1.278.700 kr.

Til § 19

Som anført i de almindelige bemærkninger findes der i de gældende regler to såkaldte skatte-loftsregler.

Der er dels et »skråt« skatteloft og dels et »vandret« skatteloft. Efter det »skrå« skatteloft kan indkomstskatten m.v. til stat og kommune højst udgøre 73 pct. af nogen del af indkomsten.

Efter det »vandrette« skatteloft kan de nævnte skatter nedsat efter reglen om det »skrå« skatteloft med tillæg af formueskatten ikke overstige 78 pct. af den skattepligtige indkomst. Overstiger de samlede skatter denne grænse, nedsættes først formueskatten og derefter indkomstskatten til staten med det overskydende beløb. Formueskatten kan højst nedsættes med 60 pct.

Det »skrå« skatteloft sænkes efter forslaget til 68 pct.; således at indkomstskatten til stat og kommune ikke må overstige 68 pct. af det grundlag, på hvilket de beregnes. Overstiger summen af beskatningsprocenterne for almindelig indkomstskat til staten, 12 pct.'s-indkomstskatten, 6 pct.'s-indkomstskatten og beskatningsprocenten for skat til