

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget

Regeringen foreslår, at formueskatten nedtrappes over en 4-årig periode – fra 1989 til 1992. I løbet af denne periode sænkes formueskattesatsen gradvis fra de nuværende 2,2 pct. til 1 pct. Endvidere foreslås, at ægtefæller får dobbelt bundfradrag ved beregning af formueskat. Bundfradraget for ægtepar forhøjes gradvis over de 4 år. Endelig foreslås det, at bundfradragets grundbeløb gradvis forhøjes fra 1.278.700 kr. (1987) til 1.500.000 kr. Fuldt gennemført vil forslaget indebære, at antallet af formueskatteydere falder fra ca. 90.000 i 1987 til ca. 30.000 i 1992.

Regeringens forslag tager sit udgangspunkt i de overvejelser og anbefalinger, der er udtrykt af Formueskatteudvalgets flertal i den netop afgivne betænkning.

Gældende regler

Efter personskattelovens § 18, stk. 4, udgør formueskatten 2,2 pct. af den del af den skattepligtige formue, der overstiger et grundbeløb på 1.278.700 kr. (1987). Grundbeløbet reguleres en gang om året. Beløbsgrænsen er 1.329.900 kr. for indkomståret 1988. Der anvendes samme beløb for ægtepar, hvis ægtefællerne er samlevende i hele indkomståret, og dette omfatter en periode af et helt år.

Fuldt skattepligtige personer er formueskattepligtige af hele deres formue, uanset hvor denne befinder sig. Begrænset skattepligtige er derimod alene formueskattepligtige af specielt opregnede aktiver.

Alene fysiske personer og dødsboer er formueskattepligtige efter dansk ret. Juridiske personer, der er indkomstskattepligtige efter selskabsskatteloven, f.eks. aktie- og anpartsselskaber, eller efter fondsbeskatningsloven, er derimod ikke formueskattepligtige. Indkøbs-, produktions- og salgforeninger, der er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, nr. 3 a og 4, opgør deres skattepligtige indkomst i form af en procentdel af formuen ultimo indkomståret. Interes-

sensskaber, partrederier og kommanditselskaber er ikke selvstændige skattesubjekter, og formueskattepligten påhviler de enkelte medlemmer.

Hver ægtefælle skal selvangive og beskattes af hver deres indkomst og formue. Pligten til at medregne et aktiv eller et passiv ved opgørelsen af den skattepligtige formue påhviler den ægtefælle, der efter ægteskabslovgivningen har rådighed over aktivet eller hvem passivet påhviler, jf. kildeskattelovens § 24 A. Formueskatten beregnes på grundlag af ægtefællernes samlede skattepligtige formue, hvis de er samlevende i hele indkomståret, og dette omfatter en periode af et helt år, jf. personskattelovens § 18. Det er endvidere en betingelse, at de begge er fuldt skattepligtige til Danmark. Den beregnede formueskat foldes forholdsmæssigt mellem ægtefællerne på grundlag af hver ægtefælles skattepligtige formue.

Formueskatteudvalgets betænkning

Der blev den 6. maj 1987 nedsat et udvalg, der bl.a. skulle analysere, hvorledes formueskatten påvirker opsparing, produktion og beskæftigelse samt indkomsternes og formuernes fordeling mellem de forskellige indkomstgrupper. Udvalget skulle desuden undersøge de særlige sambeskatningsproblemer, formueskatten giver for ægtefæller.

Baggrunden for udvalgets nedsættelse var den kritik, der gennem længere tid har været ført mod formueskatten. Det er bl.a. blevet kritiseret, at ægtefæller kun har et bundfradrag ved formueskatteberegningen, at bundfradraget ikke er reguleret i takt med prisstigninger på bl.a. fast ejendom, at skattesatsen på 2,2 pct. er fastsat i en periode med langt højere rente end nu, og at formueskatten hæmmer opsparingen og erhvervsinvesteringerne.

Udvalget har afgivet sin betænkning den 28. marts 1988.

Udvalgets flertal er nået frem til, at formueskatten i sin nuværende udformning ikke generelt har væsentlige omfordelende virkninger på de samlede formuer. Formueskatten kan dog i konkrete tilfælde have en