

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget

Lovforslaget er i hovedtræk en genfremsættelse af L 251 fremsat den 6. april 1988. Dog er der i den foreslåede § 18, stk. 5, 2. pkt., foretaget en præcisering for de tilfælde, hvor den ene ægtefælles formue er negativ. Der er endvidere i lovforslagets § 1, nr. 2, foreslået en konsekvensændring vedrørende overførsel af uudnyttet nedslag i skatten mellem ægtefæller.

Lovforslaget er i overensstemmelse med regeringens tiltrædelseserklæring af 7. juni 1988, hvoraf bl.a. fremgik: »Formueskattens erhvervshæmmende virkninger skal fjernes gennem en lempelse af satserne. Begge dele med det formål at lette finansieringen i vore arbejdspladser. Over en årrække indføres dobbelt bundfradrag for ægtefæller ved formueskattens beregning«.

Forslaget er endvidere en opfølgning af forliget af 30. juni 1988 om en refinanseringsordning for landbruget. I tillægsbetænkningen fra Landbrugs- og Fiskeriudvalget over L 27 (forslag til lov om refinansiering af realkreditlån m.v. i landbrugsejendomme) anfører flertallet (Det Konservative Folkeparti, Venstres, Det Radikale Venstres, Fremskridtspartiets, Centrum-Demokraternes og Kristeligt Folkepartis medlemmer af udvalget) bl.a. at »flertallet ønsker, at formueskattens erhvervshæmmende virkninger skal fjernes gennem en lempelse af satserne. Der skal tillige over en årrække indføres dobbelt bundfradrag for ægtefæller. Lovforslaget fremsættes og gennemføres i den kommende folketingssamling«.

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 hver sit bundfradrag ved beregning af formueskat. Bundfradraget for ægtefæller forhøjes gradvis over de 4 år. Fuldt gennemført vil forslaget indebære, at antallet af formueskatteydere falder fra ca. 90.000 i 1987 til ca. 40.000 i 1992.

Regeringens forslag tager sit udgangspunkt i de overvejelser og anbefalinger, der er udtrykt af For-

mueskatteudvalgets flertal i betænkning nr. 1136/marts 1988.

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. Interessentskaber, partrederier og kommanditselskaber er ikke selvstændige skattesubjekter, og formueskattepligten påhviler de enkelte deltagere.

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. kildeskatteovens § 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 fordeles forholdsmæssigt mellem ægtefællerne på grundlag af hver ægtefælles skattepligtige formue.