

indhente sådanne oplysninger om den skattepligtiges formue m.v., som myndighederne mangler for at kunne danne sig et billede af den skattepligtiges økonomiske forhold, og som muliggør en vurdering af den skattepligtiges privatforbrug.

Forslaget skal ses i lyset af regeringens regelforenklingskampagne, »Skattejagt på regelbøvlet«, hvor borgere og virksomheder er blevet opfordret til at indsende forenklingsforslag til Skatteministeriet. Kampagnen har indtil videre afstedkommet mere end 700 henvendelser om regler, som opleves som urimeligt besværlige for borgerne og virksomhederne. Det fremgår af Skatteministeriets forenklingsredegørelse fra maj 2003, at en forenkling af kapitalforklaringsordningen er den næststørste gruppe af de efterspurgte forenklingsforslag.

En gennemgående indvendig mod kapitalforklaringen er, at den er overflødig, eftersom myndighederne har en meget stor del af oplysningerne i forvejen, og at den er tidskrævende at udarbejde på grund af det høje specificationskrav.

Blandt de indsendte regelforenklingsforslag blev 8 modtaget fra private revisorer eller deres faglige organisationer. Forslaget svarer i store træk til et forenklingsforslag, som Skatterevisorforeningen i august 2002 har indsendt som led i ovennævnte regelforenklingskampagne.

3. Beskrivelse af den gældende ordning med kapitalforklaring

Formueskatten blev ophævet med virkning fra og med indkomståret 1997. Pligten til at selvangive formuen blev imidlertid af kontrolmæssige grunde, herunder bl.a. til brug for privatforbrugsberegninger, opretholdt, således at den skattepligtige har pligt til at selvangive visse formuearter i det omfang, disse ikke automatisk skal indberettes efter de gældende indberetningsbestemmelser i skattekontrollovens afsnit II. I praksis betød den nye ordning, at alene oplysninger om formue i udlandet, der ikke er omfattet af den indenlandske indberetningspligt, skal selvangives.

Disse bestemmelser opretholdes uændret med forslaget.

Ved siden af den almindelige formueselvangivelsespligt påhviler der efter skattekontrollovens § 3 *bogførings- eller regnskabspligtige* en udvidet formueselvangivelsespligt. For disse er der i dag ved siden af den almindelige selvangivelsespligt en pligt til at afgive yderligere formueoplysninger i form af aflæggelse af regnskab og afgive kapitalforklaring.

Endvidere kan skatteministeren efter skattekontrollovens § 3, stk. 1, 3. pkt., efter indstilling fra Ligningsrådet bestemme, at grupper af skattepligtige fy-

siske personer, der ikke er bogførings- eller regnskabspligtige, skal oplyse om formuen ved indkomstårets begyndelse, hovedposter i årets privatforbrug og formuen ved indkomstårets udløb. Denne bemyndigelse er udnyttet til at få *hovedaktionærer* under ordningen med kapitalforklaring.

Efter skattekontrollovens § 3, stk. 3, kan skatteministeren efter indstilling fra Ligningsrådet fastsætte regler om det regnskabsmæssige grundlag for og udarbejdelsen af det skattemæssige regnskab og om den form, hvori regnskabs- og selvangivelsesoplysninger skal afgives. Denne bemyndigelse er senest blevet udnyttet med bekendtgørelse nr. 1068 af 17. december 1999 om skattemæssige krav til regnskab (mindstekravs bekendtgørelsen).

Endvidere kan skatteministeren efter skattekontrollovens § 6B bestemme, at en skattepligtig fysisk person, der ikke er bogførings- eller regnskabspligtig, inden en vis frist skal oplyse om formuen ved indkomstårets begyndelse, hovedposter i årets privatforbrug og formuen ved indkomstårets udløb. Efterkommes et påbud ikke, finder bestemmelserne i § 5, stk. 2 og 3, om pålæg af daglige bøder og skønsmæssig ansættelse af indkomsten anvendelse. Bemyndigelsen er ifølge sagsudlægningsbekendtgørelsen udnyttet således, at kompetencen er henlagt til de regionale told- og skattemyndigheder.

I mindstekravs bekendtgørelsens kapitel 10 er reglerne om kapitalforklaring fastsat.

Bestemmelsen i bekendtgørelsens § 33 angår hovedaktionærer og bestemmelsen i § 34 bogførings- eller regnskabspligtige.

Efter bestemmelserne skal kapitalforklaringen som minimum indeholde oplysninger om

- størrelsen af formuen primo indkomståret og arten og størrelsen af hovedposterne i formuens sammensætning på dette tidspunkt,
- størrelsen og arten af ændringer i formuen i indkomståret, angivet i hovedposter,
- størrelsen af formuen ultimo indkomståret og arten og størrelsen af hovedposterne i formuens sammensætning på dette tidspunkt.

Kapitalforklaringen skal omfatte såvel den private som den erhvervmæssige del af økonomien. Kapitalforklaringen skal endvidere omfatte en eventuel ægtefælle, som den bogføringspligtige levede sammen med ved indkomstårets udløb.

For så vidt angår hovedaktionærer skal disse tillige give oplysninger om de væsentligste økonomiske aftaler mellem hovedaktionæren og selskabet. Hovedaktionærer defineres som nævnt i skattekontrollovens