

## Betænkning

### over forslag til lov om ændring af udskrivningsloven og lov om særlig indkomstskat.

(Afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 25. januar 1974).

Udvalget har behandlet lovforslaget i en række møder.

I forbindelse hermed har finansministeren skriftligt besvaret en række spørgsmål fra udvalget. To af besvarelsener er optrykt som bilag 1.

Udvalget har modtaget en skriftlig henvendelse fra Erhvervenes Skatteudvalg. Henvendelsen er optrykt som bilag 2 og finansministerens kommentar som bilag 3.

Der er i udvalget stillet en række ændringsforslag, hvorom der henvises til de ledsagende bemærkninger.

Et *mindretal* (Gede (FP), Gerstrøm (FP) og Glistrup (FP)) har stillet ændringsforslag nr. 1.

Et *andet mindretal* (socialdemokratiets, centrum-demokraternes og socialistisk folkepartis medlemmer af udvalget) har stillet ændringsforslag nr. 2.

Et *tredje mindretal* (Gede (FP), Gerstrøm (FP), Glistrup (FP), Hagen Hagensen (KF) og Stetter (KF)) har stillet ændringsforslag nr. 3.

I forbindelse med ændringsforslag nr. 3 har et *flertal* (socialdemokratiets, venstres, det radikale venstres, centrum-demokraternes, socialistisk folkepartis og kristeligt folkepartis medlemmer af udvalget) udtalt, at man er af den opfattelse, at spørgsmålet om en eventuel deling af formuerne mellem ægtefællerne som foreslået af mindretallet bør finde sin løsning i forbindelse med en videreførelse af den særskilte beskatning af hustruen med sigte på ophævelse af sambeskatningen. Da Poul Dalgaard-udvalgets betænk-

ning om ægtefællebeskatningen meget snart vil foreligge, bør man afvente denne betænkning, før der tages nærmere stilling til spørgsmålet.

#### Ændringsforslag.

Til § 1.

Af et *mindretal* (Gede, Gerstrøm og Glistrup (FP)):

1) Nr. 2 udgår.

Af et *andet mindretal* (Grünbaum, Heinesen, Thomas Have, Søren Jensen og Egon Jensen (S), Børge Johansen (CD) og Ømann (SF)):

2) Nr. 6 affattes således:

„6. § 10, stk. 1, affattes således:

„For personer og dødsboer, der er skattepligtige efter kildeskattelovens § 1, nr. 1-6, eller § 2, stk. 1, litra c) og d), udgør formue-skatten 9 promille af den del af formuen, der overstiger 400.000 kr. indtil 3 mill. kr., og 12 promille af den del af formuen, der overstiger 3 mill. kr.“

Af et *tredje mindretal* (Gede, Gerstrøm og Glistrup (FP) og Hagen Hagensen og Stetter (KF)):

3) Efter nr. 6 indsætter som nyt nummer:

„7. Til § 10, stk. 1, føjes som nyt andet punktum: „Er skatteyderen sambeskattet med hustru pr. indkomstårets afslutning, henføres halvdelen af den skattepligtige formue til særskilt beskatning hos hende.“

#### Bemærkninger.

Til nr. 1.

I dødstilfælde er likviditeten ofte an-

spændt. Det er uantageligt at forøge døds-  
hobeskatningen med en syvendedel.

Til nr. 2.

Forslagsstillerne vil gerne medvirke til en yderligere lempelse for de mindre formuer og kan derfor med en forhøjelse af det skattefrie formuebeløb fra de nugældende 300.000 kr. til 400.000 kr. gå ind for en skattesats på 9 promille for de mindre formuer. Til gengæld må der fastsættes en højere skattesats for de større formuer. De foreslår derfor 12 promille for den del af formuen, der overstiger 3 mill. kr.

Til nr. 3.

*Gede, Gerstrøm og Glistrup* (FP) anfører, at formueskatteordningens straf på ægteskab bør ophæves på en teknisk enkel måde.

*Hagen Hagensen og Stetter* (KF) begrundet ændringsforslag nr. 3 med det konservative folkepartis principielle indstilling til formuebeskatningen, som ønskes afskaffet og derfor i hvert fald bør lettes, og med, at forslaget betyder en støtte for ægteskabet som det naturlige grundlag for familien.

**Grünbaum (S). Heinesen (S). Thomas Have (S). Søren Jensen (S). Egon Jensen (S).**

**Jens Foged (V), Enggaard (V). Bernhard Baunsgaard (RV). Dahlgaard (RV).**  
næstformand.

**Hagen Hagensen (KF). Stetter (KF), Børge Johansen (CD). Arne Bjerregaard (KrF).**  
formand.

**Gede (FP). Gerstrøm (FP). Glistrup (FP). Ømann (SF).**

**Bilag 1.***Spørgsmål 1:*

I finansministerens fremsættelsestale omtales det, at forslaget bl. a. har til formål at tilpasse formuebeskatningen til den udvikling i beskatningsniveauet, der har fundet sted, siden de gældende beskatningsregler blev anvendt første gang i 1970.

På baggrund heraf ønskes oplyst, hvor stor den procentvise stigning har været i udskrivningen af den samlede indkomstskat til stat og kommuner fra 1970 til 1973, og hvor stor den tilsvarende stigning regnes at blive i udskrivningen af formueskat med de nu foreslåede udskrivningsregler.

*Ministerens svar:*

Slutskatteprovenuet af den personlige indkomstskat til stat og kommune for 1973 vil ifølge de seneste budgetskøn overstige provenuet for 1970 med ca. 68 pct. For formueskat-

ten er den tilsvarende stigning med de nu foreslåede udskrivningsregler ca. 35 pct.

*Spørgsmål 2:*

Der er til F. 17 stillet følgende ændringsforslag: „Til § 10, stk. 1, i den nuværende udskrivningslov føjes som nyt 2. punktum: „Er skatteyderen sambeskattet med hustru pr. indkomstårets afslutning, henføres halvdelen af den skattepligtige formue til særskilt beskatning hos hende.““

Der ønskes et skøn over, hvilket provenutab gennemførelsen af dette ændringsforslag vil medføre.

*Ministerens svar:*

Det ændringsforslag, der omtales i spørgsmålet, skønnes for indkomståret 1973 at ville medføre et provenutab på omkring 150 mill. kr.

## Bilag 2.

### Vedr. lovforslag nr. 17/1973-74.

#### ERHVERVENES SKATTEUDVALG

I ovennævnte lovforslag foreslås bl. a., at indkomstskatteprocenten for skattepligtige dødsboer forhøjes fra 35 pct. til 40 pct. Som begrundelse herfor anføres, at den samlede marginalindkomstskat i proportional-skattetrækket nu ligger omkring 40 pct. i de fleste kommuner. I konsekvens af den foreslåede forhøjelse ændres beregningen af dødsboers særlige indkomst ved afståelse af fast ejendom. Det sker ved en ændring i kildeskattelovens § 33 A.

Erhvervenes Skatteudvalg — som vil undlade at kommentere den foreslåede forhøjelse af dødsboskatteprocenten — skal tillade sig at henstille endnu en konsekvensændring gennemført med henhold til de passivposter, der omhandles i kildeskattelovens § 33 A. Efter denne bestemmelse kan arvinger, ægtefælle eller legatarer indtræde i et dødsbos skattemæssige stilling med hensyn til aktiver, der udlægges til dem. De overtager herved den latente skattebyrde, der hviler på aktiverne ved udlægstidspunktet. Til udligning af dette skattetilsvaret opføres der ved boopgørelsen passivposter.

Disse passivposter er ansat til 25 pct. for aktiver, der ved salg henhørte under særlig indkomst, og til 30 pct. for aktiver, ved hvis salg fortjenesten ville være almindelig skattepligtig indkomst.

Disse satser blev ansat med relation til det i 1970 gældende skatteniveau, og ligesom dødsboskattesatsen nu forhøjes med henvisning til det siden da øgede skatteniveau, bør dette også ske for de to passivposter. For særlig indkomst har skattestigningen siden 1970 været endda særlig kraftig, idet denne skats sats er steget fra 30 pct. til 50 pct.

Såvel passivposten på 25 pct. for særlig indkomst og 30 pct. for almindelig indkomst opfylder derfor ikke længere lovens sigte, nemlig at yde arvinger tilstrækkelig kompensation for overtagelse af skattebyrder i forbindelse med arveudlæg.

Erhvervenes Skatteudvalg henstiller derfor, at de to passivposter forhøjes i forbindelse med den nu stedfindende ajourføring af dødsbobe-skatningen.

*Erik Møllerup.*

/ Jørgen Wernberg.

Til folketingets skatte- og afgiftsvalg.

### Bilag 3.

#### Finansministerens kommentarer til bilag 2.

Erhvervenes Skattesekratariat har i en skrivelse af 21. januar 1974 (F. 17 - bil. 4) til skatte- og afgiftsudvalget henstillet, at man i forbindelse med den foreslåede forhøjelse af skattesatsen for dødsboerne fra 35 pct. til 40 pct. ændrer passiveringsbestemmelserne i kildeskattelovens § 33 A.

Når en arving fra et dødsbo får udlagt et aktiv med pligt til ved et senere salg at betale skat også af den fortjeneste, der er indvundet af arvelader eller boet i tiden forud for udlægget, skal der i boregnskabet tages hensyn til den skjulte skattebyrde, som udlægget således påfører arvingen. I boregnskabet indføres en såkaldt passivpost, der skal give udtryk for den skattebyrde, som overtagelsen af aktivet må antages at ville medføre for arvingen. Passivposten tages i betragtning såvel ved arvedelingen som ved beregningen af arveafgiften.

Efter kildeskattelovens § 33 A beregnes passivposten på grundlag af den skattepligtige fortjeneste, som kan konstateres på aktivet på det tidspunkt, hvor det udlægges i arv. Hvis arvingen til sin tid vil komme til at svare almindelig indkomstskat af fortjenesten på aktivet, udgør passivposten 30 pct. af den konstaterede fortjeneste. Hvis arvingen til sin tid skal svare særlig indkomstskat af fortjenesten, udgør passivposten kun 25 pct. af den konstaterede fortjeneste.

Erhvervenes Skatteudvalg mener, at disse passiveringsprocenter på henholdsvis 30 og 25 pct. må forhøjes. Som begrundelse herfor henviser man til, at både den almindelige indkomstskat og den særlige indkomstskat er steget, siden man i 1969 fastlagde passiveringsprocenterne. Hertil kommer så, at man nu foreslår skattesatsen for dødsboerne hævet.

Spørgsmålet om passiveringsbestemmelserne og herunder også spørgsmålet om passiveringsprocenterne var i sin tid genstand for megen diskussion i den arbejdsgruppe, som udarbejdede dødsboskattereglerne. Fra flere sider var man nærmest stemt for slet ikke at arbejde med passivering.

Passivposterne har som nævnt betydning både ved arvedelingen og ved arveafgiftens beregning. Der er ingen tvivl om, at det for arvingerne som regel vil være det arvedelingsmæssige, der er af størst betydning. Det taler afgjort for, at man ikke ændrer passiveringsprocenterne, før hele spørgsmålet har været indgående drøftet med de forskellige instanser (justitsministeriet, skifteretterne, advokatrådet, Erhvervenes Skatteudvalg og de statsautoriserede revisorer), der i sin tid var med til at udarbejde dødsboskattereglerne.