

## Forslag

til

### Lov om ændring af udskrivningsloven og lov om særlig indkomstskat.

Fremsat den 8. januar 1974 af *finansministeren*.

#### § 1.

I lov om udskrivning af indkomst- og formueskat til staten (udskrivningsloven), jfr. lovbekendtgørelse nr. 513 af 30. november 1972, foretages følgende ændringer:

1. I § 7 ændres „25.000 kr.“ til: „36.000 kr.“

2. I § 8, stk. 2, ændres „35“ til: „40“.

3. I § 9, stk. 1, nr. 1, ændres „200.000 kr.“ til: „270.000 kr.“

4. I § 9, stk. 1, nr. 2, ændres „150.000 kr.“ til: „200.000 kr.“

5. I § 9, stk. 2, ændres „180.000 kr.“ til: „240.000 kr.“

6. I § 10, stk. 1, ændres „300.000 kr.“ til: „450.000 kr.“

#### § 2.

I lov om særlig indkomstskat m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 435 af 18. juli 1973, foretages følgende ændringer:

1. § 2, nr. 13, 3. pkt., affattes således: „For de i afsnit III nævnte selskaber og foreninger m.v. udgør forhøjelsen 80 pct., og for de der nævnte dødsboer udgør forhøjelsen 60 pct.“

2. I § 18D, nr. 2, ændres „80 pct.“ til: „60 pct.“.

#### § 3.

*Stk. 1.* § 1, nr. 1-5 og § 2, finder anvendelse, når dødsfaldet er sket efter den 31. december 1973. Dør en person, som hensidder i uskiftet bo, efter den 31. december 1973, eller fremsættes der efter denne dato begæring om skifte af et uskiftet bo i længstlevende ægtefælles levende live, finder § 1, nr. 1-5 og § 2, anvendelse på boet som helhed. Genoptages et dødsbo den 1. januar 1974 eller senere, gælder § 1, nr. 1-5 og § 2, for den del af boet, der omfattes af genoptagelsen.

*Stk. 2.* § 1, nr. 6, har virkning fra og med indkomståret 1973.

### Bemærkninger til lovforslaget.

Udskrivningsloven, lov nr. 330 af 18. juni 1969, er senest ændret ved lov nr. 418 af 15. oktober 1972, jfr. lovbekendtgørelse nr. 513 af 30. november 1972.

Denne ændringslov er således omtalt i Folketings-tidende 1972-73.

Finansmin. Skd. j. nr. L.A. 0039/73.

4 Fremsatte lovforslag (undt. finans- og tillægsbev.lovforslag).

	Spalte
Lovforslaget, tillæg A. ....	7825
Fremsættelsen. ....	7024
1. behandling. ....	7412
Betænkning, tillæg B. ....	3379
2. behandling. ....	7704

	Spalte
Tillægsbetænkning, tillæg B. . . . .	3485
3. behandling . . . . .	7788
Loven som vedtaget, tillæg C. . . . .	2113

I folketingsåret 1973-74, 1. samling, blev der fremsat ændringslovsforslag til udskrivningsloven. Dette ændringslovsforslag er således omtalt i Folketings-tidende 1973-74, 1. samling:

	Spalte
Lovforslaget, tillæg A. . . . .	93
Fremsættelsen . . . . .	98
1. behandling . . . . .	329
Betænkning, tillæg B. . . . .	77
2. behandling . . . . .	992
3. behandling . . . . .	1099

Lovforslaget bortfaldt, fordi stemmerne stod lige ved 3. behandling den 8. november 1973.

Det foreliggende lovforslag har til formål at ændre formueskattens udskrivningsregler, således at den skattefri formuegrænse forhøjes fra 300.000 kr. til 450.000 kr. som følge af de stigninger i ejendoms-værdierne, der er konstateret ved den 15. almindelige vurdering pr. 1. april 1973. Endvidere foreslås reglerne om udskrivning af indkomstskat af dødsboer ændret under hensyn til de senere års udvikling i indkomstskattesatser og ejendomsværdier m.v.

De gældende regler om udskrivning af *formueskat* af personer og dødsboer findes i §§ 10 og 11 i udskrivningsloven, lovebekendtgørelse nr. 513 af 30. november 1972.

Formueskatten beregnes som 9 promille af den del af den skattepligtige formue, der overstiger 300.000 kr. Der er dog i § 11 fastsat regler om nedsættelse af formueskatten for skatteydere, hvis indkomst er særlig lav i forhold til formuen. Hvis den skattepligtige indkomst udgør mindre end 6 pct. af den skattepligtige formue, nedsættes formueskatten således med 5 pct. for hver 4 promille eller del deraf, hvormed indkomsten er mindre end 6 pct. af formuen. Er den skattepligtige indkomst nul eller negativ, nedsættes formueskattebeløbet med 80 pct.

De skattepligtige formuer for kalenderåret 1973 skal opgøres på basis af skatteydernes formueforhold ved udgangen af 1973. Ved disse opgørelser skal de ny ejendomsværdier ved 15. almindelige vurdering pr. 1. april 1973 første gang benyttes, og det vil bevirke, at de fleste skatteydere, der ejer fast ejendom, får forhøjet deres skattepligtige formue.

De samlede ejendomsværdier er steget fra ca. 243 milliarder kr. ved 14. almindelige vurdering pr. 1. august 1969 til ca. 399 milliarder kr. ved 15. al-

mindelige vurdering pr. 1. april 1973. Af denne stigning på ca. 156 milliarder skyldes en væsentlig del dog tilvækst i form af nybygning m.v. i perioden siden 14. almindelige vurdering. Opgjort i 1969-priser beløber denne tilvækst sig til ca. 50 milliarder kr., hvoraf den væsentligste del allerede er medregnet ved opgørelsen af de skattepligtige formuer for kalenderåret 1972. Den egentlige værdistigning ved 15. almindelige vurdering kan herefter anslås til omkring 106 milliarder kr. På grundlag af erfaringerne fra tidligere ejendomsvurderinger skønnes omkring halvdelen af denne værdistigning at give sig udslag i højere skattepligtige formuer hos personer og dødsboer, og det må foreløbig antages, at de skattepligtige formuer tilsammen vil stige med omkring en trediedel som følge af de konstaterede stigninger i ejendomspriserne.

Dette foreløbige skøn over, hvor meget stigningen i ejendomsværdierne vil påvirke størrelsen af de skattepligtige formuer er meget usikkert, og det er endnu vanskeligere at anslå, hvor meget stigningen i de skattepligtige formuer vil påvirke den samlede udskrivning af formueskat, fordi antallet af formueskatteydere hidtil har ligget på omkring 80.000 svarende til ca. 3 pct. af samtlige formueansættelser og antagelig nu er steget til op imod 90.000.

Den samlede udskrivning af formueskat for kalenderåret 1972 kan anslås til omkring 305 mill. kr. For 1973 ville udskrivningen antagelig blive omkring 320 mill. kr., dersom man så helt bort fra virkningerne af den 15. almindelige vurdering og benyttede de gældende udskrivningsregler. Stigningen i ejendomsværdierne ved 15. almindelige vurdering ville antagelig bringe udskrivningen op på omkring 480 mill. kr., hvis man stadig bevarede de gældende udskrivningsregler med en skattefri formuegrænse på 300.000 kr. I så fald ville antallet af formueskatteydere antagelig stige relativt stærkt, måske med omkring et halvt hundrede tusinde personer.

Den foreslåede forhøjelse af det skattefri formuebeløb fra 300.000 kr. til 450.000 kr. vil modvirke den tendens til stigning i formueskatten, som den ny ejendomsvurdering medfører for formueskatteydere, der ejer fast ejendom.

Med en skattefri formuegrænse på 450.000 kr. og med en uændret skattesats på 9 promille, vil den samlede udskrivning for 1973 antagelig blive omkring 360 mill. kr. Det er omkring 40 mill. kr. mere end det provenu, der som nævnt ville fremkomme, dersom man så helt bort fra værdistigningerne ved 15. almindelige vurdering og undlod at ændre den formueskattefri bundgrænse.

Da det ved forskudsregistreringen for 1973 ikke

har været muligt at tage hensyn hverken til de ny ejendomsværdier eller til den nu foreslåede ændring i udskrivningsreglerne, vil det anslåede merprovenu først blive betalt enten som frivillig indbetaling i marts 1974 eller som forhøjet restskat, eventuelt nedsat overskydende skat i 1974-75.

Virkningerne af de foreslåede ændringer i formueskattens udskrivningsregler er belyst ved en række eksempler på, hvad skatten af forskellige formuestørrelser vil indbringe, når den beregnes dels efter de gældende regler, dels efter lovforslagets bestemmelser.

*Eksempler på formueskat ifølge gældende regler og lovforslag.*

Skattepligtig formue	Formueskat ifølge	
	gældende regler	lovforslag
kr.	kr.	kr.
300.000.....	—	—
400.000.....	900	—
450.000.....	1.350	—
500.000.....	1.800	450
750.000.....	4.050	2.700
1.000.000.....	6.300	4.950
1.300.000.....	9.000	7.650
2.000.000.....	15.300	13.950

Udskrivningslovens bestemmelser om beregning af indkomstskat af dødsboer findes i §§ 7-9. De er ikke ændret siden 1970.

Beløbsgrænserne i § 9 har til formål at fritage mindre boer for indkomstskat. For at hindre, at de pristigninger, der har fundet sted siden grænserne blev fastsat, medfører, at stadig flere mindre boer indkomstbeskattes, foreslås disse grænser forhøjet med ca. en trediedel ligesom den skattefri formuegrænse. De gældende og foreslåede beløbsgrænser fremgår af følgende oversigt:

	Beløbsgrænser for dødsboers skattefrihed	
	ifølge gældende regler	ifølge lovforslag
	kr.	kr.
Boets aktiver ved dødsfaldet.....	200.000	270.000
Boets nettoformue ved dødsfaldet.....	150.000	200.000
Formuen ved boets afslutning.....	180.000	240.000

Indkomstskatten beregnes efter de gældende regler som 35 pct. af den del af boets skattepligtige indkomst, der overstiger bofradraget på 25.000 kr.

Siden bofradraget blev fastsat, er det pristalsregulerede personfradrag steget fra 5.000 kr. til 6.100 kr. eller med 22 pct. Bofradraget bliver ikke — som personfradraget — pristalsreguleret. Derfor foreslås det nu forhøjet til 36.000 kr. Derved vil det komme til at stå i rimeligt forhold til forskellen mellem de foreslåede skattefrihedsgrænser på 200.000 kr. og 240.000 kr. for boets nettoformue, henholdsvis ved dødsfaldet og ved boets afslutning.

Endelig foreslås beskatningsprocenten for dødsboer forhøjet fra 35 til 40 under hensyn til, at den samlede marginalindkomstskat på statsskatteskalans første trin (proportionalskattetrækket) nu ligger på omkring 40 pct. i de fleste af landets kommuner.

I forbindelse med forslaget om at hæve dødsboernes indkomstskattesats til 40 pct. foreslås det at ændre det tillæg, der foretages til dødsboers særlige indkomst ved afståelse af fast ejendom. Som nærmere omtalt i bemærkningerne til § 2, nr. 1, har dette forslag til formål at holde beskatningen af disse fortjenester på det hidtidige niveau. I sammenhæng med denne ændring stilles der forslag om en ændring af reglerne om beregningen af passivposter i dødsboer efter kildeskattelovens § 33 A, jfr. herom bemærkningerne til § 2, nr. 2.

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser.*

*Til § 1, nr. 1.*

Bestemmelsen indeholder det i de almindelige bemærkninger omtalte forslag om at forhøje bofradraget fra 25.000 kr. til 36.000 kr.

*Til § 1, nr. 2.*

Som nævnt i de indledende bemærkninger foreslås det at forhøje indkomstskatteprocenten for dødsboer fra 35 til 40.

*Til § 1, nr. 3-5.*

Bestemmelserne indeholder reglerne om de ændringer i beløbsgrænserne for dødsboers skattefrihed, som er omtalt i de indledende bemærkninger.

*Til § 1, nr. 6.*

Bestemmelsen indeholder det i de almindelige bemærkninger omtalte forslag om at hæve den formueskattefri bundgrænse fra 300.000 kr. til 450.000 kr.

*Til § 2, nr. 1.*

Ifølge § 13 i lov om særlig indkomstskat betaler dødsboer ikke særlig indkomstskat, idet boets særlige indkomst beskattes sammen med dets almindelige indkomst. Det vil sige, at boets særlige indkomster som hovedregel beskattes med 35 pct. efter de gældende regler og med 40 pct. efter det foreliggende lovforslag.

Herfra gælder en undtagelse med hensyn til den del af et dødsbos fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, som beskattes efter § 2, nr. 13, i lov om særlig indkomstskat. Efter den gældende lov forhøjes ejendomsfortjenesten med 80 pct., før skatten beregnes efter den omtalte 35-pct.sats. Det bevirker, at boet reelt betaler omkring 65 pct. i skat af den skattepligtige ejendomsfortjeneste.

Efter lovforslaget skal boet også for fremtiden betale omkring 65 pct. i skat af ejendomsfortjenesten. Det foreslås gennemført ved, at det gældende tillæg på 80 pct. ændres til et tillæg på 60 pct., som skal foretages, før skatten beregnes efter den foreslåede nye dødsboskattesats på 40 pct.

*Til § 2, nr. 2.*

Ved beregningen af passivposter efter § 33A i kildeskatteloven skal den konstaterede fortjeneste på fast ejendom forhøjes på samme måde som ved beskatningen efter § 2, nr. 13, i lov om særlig indkomstskat. Den foreslåede nedsættelse af forhøjelsesprocenten fra 80 til 60 må således udstrækkes til også at gælde ved fremtidige beregninger af passivposten vedrørende fast ejendom. Ændringen af § 18D, nr. 2, tager sigte herpå.

*Til § 3.*

Efter forslaget skal de i § 1, nr. 1-5 og i § 2 foreslåede ændringer vedrørende dødsboer anvendes, når dødsfaldet er sket efter den 31. december 1973. Disse regler skal ligeledes anvendes, når en person, der hensidder i uskiftet bo, dør efter den 31. december 1973, eller der efter denne dato begæres skifte af et uskiftet bo i længstlevende ægtefælles levende live. Genoptages et bo den 1. januar 1974 eller senere, skal reglerne i § 1, nr. 1-5, og § 2, gælde for den del af boet, der omfattes af genoptagelsen.

Ændringerne vedrørende formueskatten skal ifølge forslaget have virkning fra og med indkomståret 1973.

## Lovforslaget sammenholdt med gældende lov.

## Gældende lov.

(Lovbekendtgørelse nr. 513 af 30. november 1972).

1.

§ 7. Bofradraget efter kildeskattelovens § 38, stk. 1, udgør 25.000 kr.

2.

§ 8. Stk. 1. — — —

Stk. 2. Udskrivningsprocenten efter kildeskattelovens § 35, stk. 2, fastsættes til 35.

3.-4.

§ 9. Beløbsgrænserne for dødsboers skattefrihed efter kildeskattelovens § 16, stk. 1, fastsættes således:

- 1) boets aktiver ved dødsfaldet 200.000 kr.
- 2) boets nettoformue ved dødsfaldet . . . . . 150.000 kr.

5.

Stk. 2. Beløbsgrænsen i kildeskattelovens § 16, stk. 2, nr. 3, fastsættes til 180.000 kr.

6.

§ 10. For personer og dødsboer, der er skattepligtige efter kildeskattelovens § 1, nr. 1-6, eller § 2, stk. 1, litra c) og d), udgør formueskatten 9 p.m. af den del af formuen der overstiger 300.000 kr.

Stk. 2. — — —

(Lovbekendtgørelse nr. 435 af 18. juli 1973).

§ 2. Ved opgørelsen af særlig indkomst medregnes:

1.-12. — — —

13. Fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, jfr. dog §§ 2 A, 2 B og 2 C. Fortjenesten opgøres efter reglerne i § 7 A, og det opgjorte beløb forhøjes med 30 pct. for de i afsnit II nævnte personer. For de i afsnit III nævnte selskaber og foreninger m.v. og dødsboer udgør forhøjelsen 80 pct. Er der ved afståelsen af den pågældende ejen-

## Lovforslaget.

§ 7. Bofradraget efter kildeskattelovens § 38, stk. 1, udgør 36.000 kr.

§ 8. Stk. 1. — — —

Stk. 2. Udskrivningsprocenten efter kildeskattelovens § 35, stk. 2, fastsættes til 40.

§ 9. Beløbsgrænserne for dødsboers skattefrihed efter kildeskattelovens § 16, stk. 1, fastsættes således:

- 1) boets aktiver ved dødsfaldet 270.000 kr.
- 2) boets nettoformue ved dødsfaldet . . . . . 200.000 kr.

Stk. 2. Beløbsgrænsen i kildeskattelovens § 16, stk. 2, nr. 3, fastsættes til 240.000 kr.

§ 10. For personer og dødsboer, der er skattepligtige efter kildeskattelovens § 1, nr. 1-6, eller § 2, stk. 1, litra c) og d), udgør formueskatten 9 p.m. af den del af formuen, der overstiger 450.000 kr.

Stk. 2. — — —

§ 2. Ved opgørelsen af særlig indkomst medregnes:

1.-12. — — —

13. Fortjeneste ved afståelse af fast ejendom, jfr. dog §§ 2 A, 2 B og 2 C. Fortjenesten opgøres efter reglerne i § 7 A, og det opgjorte beløb forhøjes med 30 pct. for de i afsnit II nævnte personer. For de i afsnit III nævnte selskaber og foreninger m.v. udgør forhøjelsen 80 pct. og for de der nævnte dødsboer udgør forhøjelsen 60 pct.

*Gældende lov.*

dom indvundet en fortjeneste, der omfattes af bestemmelserne i nr. 2, skal også denne fortjeneste medregnes ved opgørelsen af den særlige indkomst.

14.-16. — — —

**§ 18 D.** Ved beregning af passivposter efter § 33A, stk. 2, i kildeskatteloven gælder følgende:

1. (Ophævet).

2. Fortjeneste på fast ejendom, jfr. § 2, nr. 13, forhøjes med 80 pct., forinden passivposten beregnes. Der foretages ikke fradrag efter § 7A, stk. 6.

*Lovforslaget.*

Er der ved afståelsen af den pågældende ejendom indvundet en fortjeneste, der omfattes af bestemmelserne i nr. 2, skal også denne fortjeneste medregnes ved opgørelsen af den særlige indkomst.

14.-16. — — —

**§ 18 D.** Ved beregning af passivposter efter § 33A, stk. 2, i kildeskatteloven gælder følgende:

1. (Ophævet).

2. Fortjeneste på fast ejendom, jfr. § 2, nr. 13, forhøjes med 60 pct., forinden passivposten beregnes. Der foretages ikke fradrag efter § 7 A, stk. 6.