

at indkomstskatten af en given indtægt bliver lavere, hvis skatteyderen har betalt formueskat, end dersom hans formue er så lav, at han ikke har betalt formueskat. Den besparelse, formueskatteydere på denne måde opnår i indkomstskatten, bevirker, at deres reelle formueskat er noget lavere end de pålignende formueskattebeløb. Besparelsens størrelse vil afhænge af, hvor meget den enkelte skatteydere marginale indkomstskat beløber sig til, og det kan som omtalt foran under indkomstbeskatning være vanskeligt at fastslå under det nuværende system.

Når forslaget om skattefradragets afskaffelse gennemføres, vil den nævnte besparelse i indkomstskatten bortfalde, og den reelle formueskat vil derfor svare til de formueskattebeløb, der beregnes ved hjælp af formueskatteskalaen. Tænkte man sig, at man opretholdt den gældende formueskatteskala efter skattefradragets bortfald, ville resultatet blive en forhøjelse af den reelle formueskat. Den ville i nogle tilfælde blive mere end fordoblet, og for de fleste formueskatteydere vil forhøjelsen blive på 50 pct. eller mere. Det er baggrunden for, at finansministeren under forhandlingerne i folketingets kildeskatteudvalg gav tilsagn om at fremsætte forslag om en ændret formueskatteskala, hvorved procenterne nedsættes som følge af skattefradragets bortfald (jfr. folketingsudvalgets betænkning af 13. marts 1967).

Formueskatteskalaen i forslagets § 8 er udformet således, at der som hidtil ikke skal betales formueskat, når den skattepligtige formue er under 200.000 kr. De promiller, hvormed skatten beregnes, er fastsat til 10, 11 og 12 mod fra 16 til 23 i den gældende skala. De deraf følgende nedsættelser i formueskattebeløbene er belyst ved nogle eksempler i følgende oversigt, hvor formueskatten ifølge den gældende skala sammenlignes med skatten ifølge lovforslagets skala.

Den foreslåede skala bevirker således, at de pålignede formueskattebeløb for de fleste formueskatteydere nedsættes med fra 38 til 48 pct. af den nuværende formueskat. Disse nedsættelser i formueskatten skal som nævnt afbøde de stigninger i formueskatteydernes indkomstskat, som indtræder, når formueskatten ikke mere kan fradrages ved indkomstopgørelsen. Derfor er den foreslåede skala udformet således, at nedsættelsen af formueskatten på hvert enkelt formuetrin så vidt muligt svarer til den gennemsnitlige stigning i indkomstskatten, der ved formueskattefradragets bortfald rammer formueskatteyderne på det pågældende formuetrin.

Skattepligtig formue	Pålignet formueskat ifølge		Nedsættelse ifølge lovforslag
	gældende skala	lovforslagets skala	
kr.	kr.	kr.	pct.
250.000	810	500	38
300.000	1.710	1.000	42
500.000	5.510	3.100	44
700.000	9.510	5.300	44
1.000.000	15.510	8.600	45
2.000.000	38.510	20.600	47
10.000.000	222.510	116.600	48

I den gældende udskrivningslov er der fastsat særlige regler om nedsættelse af formueskatten for skatteydere, hvis skattepligtige indkomst efter skattefradrag udgør mindre end 3 pct. af den skattepligtige formue. Nedsættelsen andrager 5 pct. af formueskatten for hver 2 promille eller del deraf, hvormed den skattepligtige indkomst ligger under 3 pct. af formuen. Hvis indtægten er 0 eller negativ, nedsættes formueskatten med 80 pct. Skattefradragets afskaffelse vil ikke påvirke opgørelsen af de skattepligtige formuer, men de skattepligtige indkomster vil blive forøget, når betalte skatter ikke længere kan fradrages i indkomstopgørelsen. Skattefradragenes størrelse i et indkomstår vil navnlig bero på den enkelte skatteydere indkomst- og formueforhold i de forudgående år, og de kan derfor være meget forskellige selv for personer, hvis indkomst og formue for det pågældende skatteår er ens. Det bevirker, at det i praksis ikke er muligt at udarbejde en blot nogenlunde enkelt nedsættelsesregel, der efter skattefradragets bortfald vil virke helt på samme måde som den gældende regel.

Den nu foreslåede nedsættelsesregel går ud på, at formueskatten skal nedsættes, når den skattepligtige indkomst før skattefradrag ligger under 6 pct. af den skattepligtige formue. Nedsættelsen foreslås fastsat til 5 pct. af formueskatten for hver 4 promille eller del deraf, hvormed indkomsten er under 6 pct. af formuen. Hvis indtægten er 0 eller negativ, skal formueskatten som hidtil nedsættes med 80 pct.

For skatteydere, hvis indtægt og formue er nogenlunde uforandret fra år til år, vil den foreslåede regel bevirke, at såvel muligheden for at få formueskatten nedsat som størrelsen af den procentvise nedsættelse vil blive omtrent som efter de gældende regler, dersom den skattepligtige formue udgør ca. 1 mill. kr. Er formuen lavere, bliver såvel mulighederne for at få nedsættelse som de