

Bilag 9.

FORENINGEN AF
STATSAUTORISEREDE REVISORER
Den 6. maj 1968.

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer har gjort indholdet af loy nr. 100 af 31. marts 1967 og lovforslag nr. 78 fremsat af finansministeren den 13. marts 1968 til genstand for en nærmere gennemgang, og vi skal på grundlag heraf foreslå, at der foretages visse ændringer i kildeskattelovens bestemmelser om formuebeskatning.

Det fremgår af den vedtagne loy, at den skattepligtige formue under kildeskatteordningen skal opgøres på grundlag af formuens størrelse ved indkomstårets udlob, jfr. således lovens § 22, stk. 4, og flere andre paragraffer. Egentlig må der konkluderes derhen, at den i sig selv forældede beskatningsform, som formuebeskatningen er, vanskeligt lader sig indpasse i det reformsystem for indkomstbeskatning, som kildeskatteloven tager sigte på.

Da det formentlig på nuværende tidspunkt vil være urealistisk at forestille sig reelle overvejelser om formueskattens afskaffelse, og da det formentlig heller ikke på nuværende tidspunkt vil være muligt at løfte formueskattebestemmelserne ud af kildeskatteloven, vil vi tillade os at pege på, at væsentlige forhold taler for at ændre loven, således at den skattepligtige formue opgøres ved indkomstårets begyndelse. Vi foreslår derfor udvalget at optage til overvejelse, om der i loven bør foretages ændringer, således at personer og dødsboer fremtidig betaler skat i indkomståret af formuens værdi ved indkomstårets begyndelse.

Vi har gennemdrøftet de praktiske situationer, hvor bestemmelsen efter vor opfattelse vil få betydning, og til støtte af udvalgets vurdering af vort forslag skal vi anføre følgende:

1. I de normale tilfælde skal ligningsmyndighederne forud for indkomståret tage hensyn til den skattepligtiges forventede

indkomst- og formueforhold, og disse skal fastsættes i overensstemmelse med de oplysninger om den skattepligtiges indkomst- og formueforhold, som enten senest er lagt til grund for skatteligningen eller senest anvendt som grundlag for foreløbig skattesvarelse, medmindre der indhentes nye oplysninger hos den skattepligtige. Sådan forhåndsligning skal formentlig ske i efteråret forud for det løbende indkomstår, og på dette tidspunkt vil det under ingen omstændigheder være muligt, hverken for skatteyderen eller ligningsmyndighederne, at opgøre formuen rigtigt, uanset om man anvender formuen ved begyndelsen eller slutningen af vedkommende indkomstår.

Det ville imidlertid være nemmere, både for skatteyderen og for skattemyndighederne, at skønne over, hvor stor formuen vil blive på et tidspunkt, der ligger nogle få måneder frem i tiden, frem for at skulle skønne, hvor stor formuen vil blive på et tidspunkt, der ligger 1¼ år frem i tiden. Allerede dette forhold taler for at lade formuen ved indkomstårets begyndelse være afgørende for formuebeskatningen i vedkommende indkomstår.

I løbet af et indkomstår kan den skattepligtige, hvor han antager, at hans indkomst i indkomståret, eller hans formue på det relevante tidspunkt, vil afvige væsentlig fra, hvad der senest er lagt til grund for hans foreløbige skattesvarelse, begære, at grundlaget for den foreløbige skattesvarelse fastsættes under hensyn til hans ændrede oplysninger om de forventede indkomstforhold og om formuen på det relevante tidspunkt. Ved sådan henvendelse til skattemyndighederne om regulering kunne man eventuelt i loven opstille krav om, at den skattepligtige skal opgøre sin formue *endeligt*, såfremt det relevante tidspunkt ændres