

hvor der bliver tale om et offentlig skiftet bo, skal boet tilsvarende betale et helt års formueskat, hvis det eksisterer som sådan pr. 1. januar (eller ved indkomstårets begyndelse). For arvingers vedkommende skal formueskat betales for et helt år af den formue, de er skattepligtige af ved indkomstårets begyndelse, hvorved man bliver fri for, ved forskudsligninger og ved reguleringer i årets løb, at skønne over, hvor store arvebeløb der vil tilfalde skatteyderen i løbet af indkomståret.

7. Specielt for dødsboer vil man ved en ændring af opgørelsetidspunktet undgå vanskeligheder med at skønne over, hvor stor boets beholdne formue vil blive på et fremtidigt tidspunkt, og man vil undgå vanskeligheder med afslutning af boer som følge af tvist om størrelsen af en formue, som ikke kan opgøres i boets behandlingsperiode.

Efter denne gennemgang af de forskellige situationer finder foreningen, at der er meget, der taler for at lade formuen ved indkomstårets begyndelse danne grundlag for formuebeskatningen i indkomståret, medens praktisk talt intet taler imod, at en sådan rettelse foretages i loven.

Ændrer man, som foreslået her, vil der ikke blive tale om, at formuen ved udgangen af 1969 ikke kommer til at danne grundlag for beskatning (jfr. finansministerens bemærkninger til lovforslaget om ikrafttræden af lov om kildeskat).

Skat af formuen ved årets begyndelse i stedet for af formuen ved årets udløb svarer meget bedre til ideen om, at a conto-

betalingerne i indkomstårets løb så vidt muligt skal være definitive og svare til de endelige skattebeløb.

Koncipisterne af lovforslaget til lov nr. 100 af 31. marts 1967 har næppe forestillet sig de samvittighedskvaler, som den omhyggelige skatteyder og ikke mindre den omhyggelige eksekutor eller bobehandler vil komme ud for, når han til ligningsmyndighederne skal opgive, hvad han forventer, en formue vil udgøre på et tidspunkt, der ligger langt frem i tiden.

Det forekommer os, at en regel om opgørelse af skattepligtig formue ved indkomstårets begyndelse vil medføre en simplifikation og forenkling af ligningsmekanismen, som næppe kan overvurderes.

Som indledningsvis anført lader formuebeskatning sig egentlig slet ikke forene med et kildeskattesystem. Men vil man fastholde formuebeskatning og i øvrigt inkorporere den i en samtidighedsbeskatning, bør man i hvert fald tilstræbe, at ligningen af formueskat ikke unødigt komplicerer ligningsmyndighedernes arbejde. En sådan komplikation reducerer man ved at lade formuen ved skatteårets begyndelse danne grundlag i stedet for formuen ved skatteårets udløb.

Noget provenumæssigt tab af betydning vil der næppe blive tale om, selv om man følger forslaget om at lade ægtefæller særbeskatte af formue (Nr. 4, principalt). Det provenutab, der kan blive tale om i den anledning, vil formentlig blive mindre end den besparelse, der vil opnås ved den administrative forenkling.

P. f. v.

*K. G. Jensen,*  
formand.

Til folketingsudvalget til behandling af forslag til lov om ændringer i kildeskatteloven (lovforslag nr. 78).