

Bilag.

JUSTITSMINISTERIET

Lovafdelingen

Den 8. maj 1972.

I skrivelse af 26. april 1972 har folketingets skatteudvalg i forbindelse med udvalgets behandling af forslag til lov om ændring af kildeskatteloven (lovforslag nr. 217) bl. a. anmodet finansministeren om besvarelse af følgende spørgsmål:

„4. Der anmodes om en udtalelse fra justitsministeriets lovafdeling om, hvorvidt den foreslåede § 54 er i overensstemmelse med grundlovens § 43.

Har lovafdelingen allerede udtalt sig om dette spørgsmål, anmoder udvalget om at måtte få forelagt denne udtalelse.“

Under henvisning hertil har finansministeriet, skattedepartementet, i skrivelse af 27. april (Skd.II.j.nr.1680/1972) anmodet justitsministeriet om at fremkomme med den ønskede udtalelse.

I den anledning skal justitsministeriet udtale:

1. Bestemmelsen i kildeskattelovens § 54 vil efter det foreliggende lovforslag få følgende affattelse:

„§ 54. Hvor den almindelige indkomstudvikling tilsiger det, kan finansministeren bestemme, at der skal foretages en procentvis forhøjelse eller nedsættelse af indkomstgrundlaget efter § 52, stk. 1, for alle skattepligtige eller for grupper af skattepligtige.“

Den foreslåede bestemmelse, der er placeret i kildeskattelovens afsnit V om opkrævning af indkomst- og formueskat m. v., må, som det fremgår af ordlyden, ses i sammenhæng med kildeskattelovens § 52, stk. 1. Efter denne bestemmelse skal bl. a. grundlaget for beregningen af, hvad den enkelte skattepligtige skal svare i foreløbig skat, som udgangspunkt fastsættes i overensstemmelse med de oplysninger om den skattepligtiges indkomst- og formueforhold, som senest er lagt til grund ved skatteligning eller fastsættelse af grundlag for foreløbig skattesvarelse.

Den foreslåede bestemmelse i § 54 indeholder hjemmel for administrativt at foretage generelle forhøjelser eller nedsættelser af dette indkomstgrundlag. Sådan bestemmelse om ændring af indkomstgrundlaget kan dog efter forslaget kun gennemføres, „hvor den almindelige indkomstudvikling tilsiger det“. Baggrunden herfor er bestemmelsen i kildeskattelovens § 42, hvorefter de foreløbige skattebeløb for den enkelte skattepligtige skal fastsættes på en sådan måde, at de så vidt muligt svarer til slutskatten. Denne bestemmelse udgør på én gang en begrundelse for og en begrænsning i kompetencen efter den foreslåede § 54. Gennemførelse af generelle forandringer i indkomstgrundlaget i medfør af denne bestemmelse kan kun finde sted med henblik på generelt at tilvejebringe en bedre overensstemmelse mellem den foreløbige skat og slutskatten for de enkelte skattepligtige end den, der ville fremkomme ved anvendelse af indkomstgrundlaget efter § 52, stk. 1.

Det må endvidere fremhæves, at en udnyttelse af kompetencen efter den foreslåede § 54 ikke vil indebære en bindende fastsættelse af indkomstgrundlaget for den kreds af skattepligtige, der omfattes af ændringen. Den enkelte skattepligtige vil på sædvanlig måde kunne fremsætte begæring om ændring også af det således fastsatte indkomstgrundlag under henvisning til, at hans indkomstforhold i indkomståret eller hans formueforhold ved indkomstårets udgang vil afvige væsentligt fra indkomstgrundlaget, jfr. kildeskattelovens § 53.

Det fremgår af det anførte, at den foreslåede bestemmelse i § 54 ikke indeholder hjemmel for en administrativ pålæggelse eller forandring af materiel skattepligt, men alene vedrører forhold i forbindelse med opkrævningen af indkomstskat. I overensstemmelse hermed er bestemmelsen da også