

hensyn til beskattningen af dødsboer m. v. omfatter skattepligten også dødsboer, der skiftes privat. Bestemmelserne i §§ 7-9 forudsætter, at de foreslåede dødsbobe-katningsregler (med de ændringsforslag til lovforslaget, som er stillet af finansministeren) gennemføres.

*Til § 7.*

Bofradraget svarer til det personfradrag, som indrømmes skattepligtige personer ved skatteberegningen. Når det foreslås fastsat til 25.000 kr., hænger det sammen med bestemmelserne i § 9. Efter disse kan et bo, som opfylder betingelserne for skattefrihed, i løbet af bobehandlingsperioden forøge sin formue med mindst 30.000 kr. uden at blive beskattet. Dette taler for at sætte bofradraget forholdsvis højt for at undgå for store forskelligheder i beskattningen af boer lige over og lige under den skattefrie formuegrænse. Ved bedømmelsen af bofradraget må det endvidere tages i betragtning, at særlig indkomst hos dødsboer beskattes sammen med den almindelige indkomst. Særlig indkomst bliver derfor hos dødsboerne beskattet med 35 pct., jfr. bemærkningerne til § 8.

*Til § 8.*

Indkomstskatten for dødsboer foreslås udskrevet med 35 pct. af indkomsten efter bofradrag. Til sammenligning kan anføres, at aktieselskaber, der også beskattes af særlig indkomst og almindelig indkomst under ét, svarer 36 pct. af indkomsten efter fradrag af maksimalt 2½ pct. af aktiekapitalen.

*Til § 9.*

Lovforslaget om ændring af dødsbobe-katningsreglerne indeholder i § 16 (og § 20 B, stk. 3) regler om skattefrihed for mindre boer. Reglerne er begrundet i praktiske hensyn, og de er indsat efter ønske fra skifteretterne. Formålet med skattefrihedsbestemmelsen er i første række at fritage bo og skiftevæsen for en egentlig indkomstopgørelse. Efter lovforslaget er boet skattefrit, når aktiv- og formuemassen ved dødsfaldet ifølge boets registrering holder sig inden for visse beløbsgrænser, som skal fastsættes i udskrivningsloven. Videre skal de samlede udlægsværdier — formueværdierne ved skiftets slutning — også holdes sig inden for en beløbsgrænse, der fastsættes i udskrivningsloven. Ved opgørelse af aktivmassen ved dødsfaldet ses der bort fra værdien af parcelluse, der er omfattet

af den almindelige skattefritagelsesbestemmelse for ejendomme, som bebos af ejeren.

Med beløbsgrænser af den i § 9 foreslåede størrelse må det antages, at en meget betydelig del af boerne går fri for beskattning. Når overgrænsen for nettoformuen i den endelige boopgørelse er 30.000 kr. højere end overgrænsen for nettoformuen ved dødsfaldet, betyder dette, at boets formue i bobehandlingsperioden kan stige med 30.000 kr., uden at skattefriheden fortabes. Efter forslaget kan bobehandlingsperioden højst strække sig over 15 måneder. Det vil volde betydelige praktiske vanskeligheder, hvis det ved afslutningen af et dødsbo, der er påbegyndt som skattefrit, viser sig, at beskattning alligevel skal gennemføres, fordi formuen ved boafslutningen overstiger beløbsgrænsen i § 9, stk. 2. Det er for at begrænse antallet af den slags tilfælde, at forskellen på de to beløbsgrænser foreslås ansat så højt som til 30.000 kr.

*Til § 10.*

Udskrivningsreglerne om formueskat skal efter den foreslåede bestemmelse gælde for alle fuldt skattepligtige personer og dødsboer. Hvor der foreligger begrænset skattepligt, svares kun formueskat, når skattepligten grundes på besiddelse af fast ejendom eller erhvervsvirksomhed her i landet. Selve skalaen for formueskattens beregning er efter forslaget forenklet. Der svares ikke formueskat af formue under 300.000 kr., og af formue ud over dette beløb svares der i alle tilfælde formueskat med 9 p. m.

*Til § 11.*

Reglen svarer med enkelte redaktionelle ændringer til § 8 i forslaget til udskrivningslov for skatteåret 1969-70. For de tilfælde, hvor indkomstansættelsen ikke omfatter et helt år, er der indsat en bestemmelse om, at det er den opgjorte helårsindkomst, der skal lægges til grund ved reglens anvendelse.

*Til § 12.*

Reglen svarer til § 6, stk. 1, jfr. stk. 5, i forslaget til udskrivningslov for skatteåret 1969-70. Reglen om, at den endelige beregning af skatterne sker på grundlag af de foreløbige indkomst- og formueansættelser, må opretholdes under kildeskatteordningen, idet slutskatteberegningen foretages på et tidspunkt, hvor skatterådets prøvelse af ansættelserne ikke er afsluttet.