

Til nr. 2.

Efter lovforslagets § 14, stk. 3, skal registreringen af boets aktiver og passiver ske inden fire måneder efter dødsfaldet. Afgøres boets behandlingsmåde senere end to måneder efter dødsfaldet, skal registreringen dog blot ske inden to måneder efter, at afgørelsen er truffet. Hvis boet kræver afsluttende ansættelse foretaget, skal skattemyndigheden inden for de samme frister have underretning herom, jfr. lovforslagets § 14, stk. 7. Hvis skattemyndigheden kræver afsluttende ansættelse, skal kravet rejses over for boet inden to måneder fra modtagelsen af oplysningerne om boets registrering, jfr. § 14, stk. 6. Fristerne for fremsættelse af krav om regulering af skatten for mellemp perioden hænger således nøje sammen med fristen for boets registrering.

Efter ændringsforslaget forlænges registreringsfristen i § 14, stk. 3, 1. pkt., med to måneder til i alt seks måneder. Ændringsforslaget er begrundet i praktiske hensyn. Der er herved især lagt vægt på, at det uden den foreslåede forlængelse næppe vil kunne garanteres, at boet og skattemyndigheden ved udløbet af fristerne efter § 14, stk. 6 og 7, for fremsættelse af krav om regulering altid vil være i besiddelse af de nødvendige oplysninger om størrelsen af den foreløbige skattebetaling i mellemp perioden. Den foreslåede ændring i § 14, stk. 2, 2. pkt., fra to til fire måneder er blot en konsekvens af ændringen i 1. pkt.

Til nr. 3.

Bestemmelsen i lovforslagets § 14, stk. 4, 4. pkt., kan forstås på den måde, at de såkaldte bundne nedskrivninger på varelagre altid skal foretages på grundlag af varelagerets registreringsværdi (værdien i handel og vandel ved samlet salg af hele varelageret). Denne opfattelse underbygges gennem de bemærkninger, som er knyttet til lovforslaget. Det har imidlertid ikke været til sigtet at fravige de almindelige regler om, at den skattepligtige hvert år frit kan vælge mellem nedskrivning på grundlag af enten dagspris eller fakturapris (eller fremstillingspris, hvis varen er fremstillet i egen virksomhed). Ændringsforslaget går derfor ud på at tydeliggøre bestemmelsen.

Til nr. 4.

Der henvises til bemærkningerne til ændring nr. 2. Efter den foreslåede bestemmelse i stk. 6, 1. pkt., skal skattemyndigheden have en frist på seks måneder — regnet fra dødsfaldet — til at fremsætte krav om regulering af skattebetalingen for mellemp perioden. Til trods for denne frist må skattemyndigheden naturligvis medvirke til, at bobehandlingen kan tilendebringes så hurtigt som muligt. Så snart skattemyndigheden er sat i stand til på rimelig måde at skønne over, om der er grundlag for at fremsætte krav om regulering af skattebetalingen, må den også have pligt til uden unødigt forsinkelse at træffe beslutning og give boet den fornødne underretning herom. Dette vil f. eks. have betydning, hvor boet på et ret tidligt tidspunkt indsender registreringsopgørelse og på fyldestgørende måde dokumenterer, hvilke foreløbige skatter der er betalt i mellemp perioden.

Til nr. 5.

Bestemmelsen i § 14, stk. 8, omhandler de skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, hvor der efter krav fra boet eller skattemyndigheden skal foretages en afsluttende ansættelse af afdødes indkomst for mellemp perioden. Boet er i så fald ikke bundet til afskrivningerne og nedskrivningerne i forbindelse med registreringen, jfr. § 14, stk. 4, men kan frit afskrive og nedskrive skattemæssigt efter de almindelige regler. § 14, stk. 8, omfatter — ligesom også § 14, stk. 4, jfr. nærmere bemærkningerne nedenfor til ændring nr. 8 — kun aktiver, som i mellemp perioden kan afskrives eller nedskrives hos afdøde. Bestemmelsen omfatter ikke de aktiver i boet, som forud for dødsfaldet kan gøres til genstand for skattemæssig afskrivning eller nedskrivning hos længstlevende ægtefælle. Denne begrænsning af bestemmelsen i § 14, stk. 8, kommer klart frem med den nu foreslåede formulering.

Til nr. 6.

Efter ændringsforslaget skal ikke blot slutskatten, men også den særlige indkomstskat tages i betragtning ved afgørelsen af, om der kan blive tale om tilbagebetaling af foreløbig skat. En lignende ændring er fore-