

ningen derfor bør omgøres. Videre vil der opstå spørgsmål om, hvorvidt medarvingerne under en eller anden form skal hæfte subsidiært for skatterne, hvor disse ikke betales af den arving, der overtager fortjenstaktivet. Boet kan i mangel af sådanne regler ellers føle sig tilskyndet til at vælte en uforholdsmæssig del af skattegælden over på en enkelt arving, hvis betalingsevne i forvejen må anses for særlig ringe.

De tekniske og administrative vanskeligheder ved en henstandsordning i tilslutning til de gældende regler i kildeskatteloven vil formentlig blive større end de vanskeligheder, som følger med den foreslåede successionsordning. Medens successionsordningen må antages i væsentlig grad at ville fritage boerne, ægtefællen og arvingerne for særlige likviditetsmæssige vanskeligheder i forbindelse med dødsfaldet og skiftedelingen og i den første vanskelige tid herefter, vil henstandsordningen ikke have tilnærmelsesvis den samme virkning for likviditeten. Uden hensyn til skattekravets stilling i konkursituationen vil skattebetalingen i afviklingsperioden belaste likviditeten i en sådan grad, at den ofte vil stille sig hindrende i vejen for en fortsættelse af afdødes erhvervsvirksomhed. Hvor der i konkurs tilfælde ikke opnås fuld dækning hos den arving, hvem skattekravet primært påhviler, opstår i øvrigt som nævnt ovenfor spørgsmålet om at søge dækning hos medarvingerne. Det forhold, at kravet tildeles en ringere placering i konkursordenen, vil således let få den bivirkning, at medarvingerne gennem den subsidiære hæftelse udsættes for en ikke ringe skattemæssig usikkerhed og en belastning, som kan virke uheldigt ind på deres dispositionsfrihed.

#### Spørgsmål 11:

Vil de foreslåede regler kunne påvirke forholdet mellem arvingerne indbyrdes, f. eks. derved at en kapitalstærk arvings stilling i forhold til de andre arvinger styrkes?

#### Svar:

Reglerne om dødsbøbeskatning og specielt den skattemæssige succession, som det nu fremsatte forslag bygger på, vil ikke helt kunne undgå at påvirke forholdet mellem arvingerne indbyrdes. Den arving, der indtræder i boets eller afdødes skattemæssige

stilling til et aktiv, hvorpå der konstateres fortjeneste, overtager dermed den skjulte skattebyrde, som hæfter sig til aktivet. Med henblik på at ligestille arvingen, der succederer skattemæssigt, med den ikke-succederende arving indeholder lovforslaget et særlig sæt regler om passivering. Passiveringen skal efter forslaget — som også nævnt nedenfor i svaret på spørgsmål 16 — ske efter ganske faste regler, idet passivposten udgør 30 pct. af fortjenesten på aktivet, når fortjenesten skal beskattes som skattepligtig almindelig indkomst, og 25 pct., når fortjenesten skal beskattes som særlig indkomst. Skønnet over, hvilken økonomisk byrde den succederende arving rent faktisk udsættes for, er forbundet med stor usikkerhed. Af den grund kan passivprocenterne derfor også alene hvile på visse gennemsnitsbetragtninger. Det må imidlertid erkendes, at i det omfang den foretagne passivering ikke kommer til at svare til den skattemæssige byrde, som den succederende reelt udsættes for, er der gennem forslagets regler grebet ind i det indbyrdes forhold mellem arvingerne.

Sammenlignes forslagets regler om skattemæssig succession med de gældende regler i kildeskatteloven, hvorefter der i forbindelse med skiftet skal gennemføres en beskatning af såkaldt urealiseret avance, vil det ses, at det fremsatte forslag medfører en forøgelse af nettoarvemassen. Et stærkt forenklet eksempel kan illustrere forholdet. Hvis der i et dødsbo foruden kontanter til et beløb på 200.000 kr. findes en maskine, anskaffet for 100.000 kr., afskrevet til 50.000 kr. og med en handelsværdi på 70.000 kr., vil reglerne i den gældende kildeskattelov føre til, at der i forbindelse med skiftet skal svares skat af fortjenesten på maskinen. Fortjenesten udgør 20.000 kr. Hvis boskatten antages at udgøre 35 pct., beløber skatten sig til 7.000 kr. Nettoarvemassen i boet vil blive på 200.000 kr. + 70.000 kr. ÷ 7.000 kr. = 263.000 kr. Efter reglerne i det nu fremsatte forslag skal arvingerne indtræde i boets (afdødes) skattemæssige stilling, og der skal foretages en passivering af den skjulte skattebyrde, som knytter sig til maskinen. Med en passivering på 25 pct. vil nettoarvemassen blive på 200.000 kr. + 70.000 kr. ÷ 5.000 kr. = 265.000 kr. De foreslåede regler medfører således en forøgelse af nettoarvemassen. Forøgelsen vil bero på størrelsen