

af de fortjenester, der konstateres på aktiver, som gøres til genstand for skattemæssig succession. Forøgelsen vil udgøre 5 pct. af de fortjenester, der skal medregnes til den skattepligtige almindelige indkomst, med tillæg af 10 pct. af de fortjenester, som skal medregnes til særlig indkomst.

Den forøgede nettoarvebeholdning kommer alle arvinger ligeligt til gode i forhold til deres arvepart. Også den arving, som succederer, får således fordel af forøgelsen. Hvis der i eksemplet ovenfor er tre arvinger, der hver skal have $\frac{1}{3}$ af boet, vil hver af de tre arvinger få 667 kr. mere efter forslagens regler end efter kildeskattelovens regler.

Hvis den arving, som skal overtage maskinen, ikke ønsker at succedere skattemæssigt, idet han foretrækker at købe maskinen af boet, kan der blive tale om at bringe de særlige regler om arvingskøb i anvendelse, jfr. forslagens § 33, stk. 3. Reglernes anvendelse er imidlertid betinget af, at bo og arvinger opnår enighed om arvingskøbet. Opnås enighed ikke, skal de ovenfor nævnte regler om skattemæssig succession og passivering benyttes.

Arvingskøbet vil efter en umiddelbar betragtning medføre, at boet går glip af den forhøjelse af nettoarvebeholdningen, der er beskrevet ovenfor. I eksemplet vil boet, når maskinen sælges til arvingen for 70.000 kr., komme til at svare skat med 35 pct. af fortjenesten på 20.000 kr., eller med 7.000 kr. Nettoarvebeholdningen vil beløbe sig til 263.000 kr., og hver af de tre arvinger vil få 667 kr. mindre end ved en skattemæssig succession. Den arving, der køber, får naturligvis også nedsat sin arv med 667 kr., men han opnår til gengæld de fordele, der ligger i at overtage maskinen skattemæssigt ubehæftet.

Ofte vil de andre arvinger vel imidlertid ikke finde det rimeligt, at de skal være med til at betale for, at arvingen, der køber aktivet, skal kunne opnå en gunstigere skattemæssig stilling. Dette kan bevirke, at de andre arvinger ikke ønsker at medvirke til arvingskøbet, medmindre de på en eller anden måde holdes skadesløse. Det kan ske f. eks. ved et større arrangement af arvingskøb (alle arvinger køber ligeligt) og gennem værdifastsættelserne for de enkelte aktiver.

Reglerne om arvingskøb skulle som vist næppe give den kapitalstærke arving en

gunstigere stilling end den, han allerede i forvejen har. Arvingskøbet kommer skattemæssigt kun i stand, hvis boet — og det vil såvel i det private som i det offentlige bo i praksis sige de øvrige arvinger — giver sit samtykke. Dette samtykke vil arvingerne formentlig kun give, hvis deres egen arv lades uberørt og boets likviditet ikke belastes. Det sidste vil vel normalt føre til, at det kræves, at den købende arving selv indskyder kontante midler til betaling af den avancebeskatning, som bliver en følge af arvingskøbet.

Spørgsmål 12:

B bliver dødsboer, der bliver fri for at svare særlig indkomstskat, også fritaget for indkomstskat?

Svar:

Boer, som er omfattet af fritagelsesbestemmelserne i §§ 16 og 20 B, stk. 3, skal hverken svare almindelig eller særlig indkomstskat. Kun ved at lade skattefritagelsen omfatte begge former for beskatning opnås de administrative fordele for boerne, skiftevæsenet og skattemyndighederne, som er tilsigtet.

Spørgsmål 13:

Er det rimeligt, at der ved fritagelse for indkomstskat i henhold til den foreslåede § 16 og § 20 B, stk. 3, ikke tages hensyn til indtægtens størrelse? Der indgår undertiden i dødsboer erhvervsvirksomheder med kun små aktivposter, men med betydelige indtægter.

Svar:

Reglerne om skattefrihed for småboer i forslagens § 16 og § 20 B, stk. 3, skyldes i første række praktiske og administrative hensyn. Reglerne om dødsbokeskatning vil nødvendigvis medføre en væsentlig arbejdsmæssig belastning for både skifteretter og skattemyndigheder. Det taler for, at reglerne kun bringes i anvendelse i de tilfælde, hvor det må antages, at skatteprovenuet står i et rimeligt forhold til de byrder, der pålægges disse myndigheder og boerne. For boerne vil gennemførelsen af en bokeskatning ofte i væsentlig grad fordyre skiftebehandlingen med udgifter til skattekyndig bistand fra revisorer eller advokater.