

Bilag 3.

Finansministerens bemærkninger til bilag 2.

I beskatningsskitsen kombineres en del af lovforslaget med regler om en påtvungen beskatning af urealiseret avance på fast ejendom, aktier, andelsbeviser o. lign. værdipapirer samt varelagre og såkaldte „bindende kontrakter“. Videre skitseres der en særlig henstandsordning for skatter, som pålignes boet af fortjeneste på fast ejendom og aktier m.v., for så vidt ejendommen og aktierne m.v. er knyttet til afdødes erhvervsvirksomhed. Renterne af de skatter, som omfattes af henstanden, skal tilgå de sociale fonds i virksomheden.

Skitsen bygger på en sondring mellem formuegoder, som kan gøres til genstand for skattemæssig afskrivning, og såkaldte langvarige formuegoder samt varelagre og bindende kontrakter. For de afskrivningsberettigede formuegoder anerkendes successionsprincippet som et egnet middel til at sikre kontinuitet i beskatningen ved dødsfald. Efter beskatningsskitsen passer successionsprincippet derimod mindre godt på den sidstnævnte gruppe. Hvor der er tale om formuegoder, som har en lang levetid, og som sjældent gøres til genstand for afhændelse, f. eks. fast ejendom og visse aktier m.v., vil successionsprincippet medføre, at beskatningen skydes ud i en fjern og uvis fremtid. For varelagre og kontrakter gælder det efter bemærkningerne i skitsen, at arvingerne i praksis altid vil foretrække en beskatning i boet fremfor en ret hurtig påfølgende almindelig progressiv indkomstbeskatning hos den arving, som overtager det pågældende aktiv.

Det er ikke muligt at skelne så skarpt som i skitsen mellem formuegoder, der forbliver lang tid i arvingens eje, og formuegoder, som meget snart efter arveudlægget vil blive afhændet af arvingen. Visse afskrivningsberettigede aktiver vil formentlig ofte forblive meget lang tid i arvingens eje, medens på den anden side nogle typer af ejendomme og aktier, andelsbeviser o. lign. værdipapirer må formodes afhændet af arvingen i løbet af ret kort tid efter arveudlægget. Dette taler

imod en generel udelukkelse af skattemæssig succession med hensyn til fast ejendom og aktier m.v.

Efter beskatningsskitsen skal der alene kunne opnås henstand med skatten af fortjeneste på fast ejendom og aktier m.v., hvis ejendommen og aktierne m.v. er knyttet til afdødes erhvervsvirksomhed. Er ejendommen eller aktierne m.v. ikke direkte knyttet til virksomheden — idet aktivet f. eks. kun tjener til sikkerhed for et lån til virksomheden — skal skatten straks betales af boet. Det er klart, at i sådanne tilfælde vil beskatningen meget let kunne føre til likviditetsvanskeligheder for boet og lukning af virksomheden.

Det forhold, at der ydes henstand med betaling af skatten vedrørende fortjeneste på fast ejendom og aktier m.v., som er knyttet til virksomheden, vil i øvrigt ikke altid kunne afhjælpe de likviditetsmæssige vanskeligheder. Skattegælden vil nemlig ikke være uden indflydelse på arvingens muligheder for at opnå lån til videre drift af virksomheden.

Skitsen gør i øvrigt ikke nærmere rede for, hvad der skal kræves, for at en fast ejendom og aktier m.v. kan anses for knyttet til virksomheden. En nærmere fastlæggelse af kravene til tilknytning vil være en både vanskelig og meget tidkrævende opgave.

Under punkt 2 c tales der i skitsen om, at der skal ske en form for særskilt beskatning af fortjeneste på fast ejendom og aktier m.v. Denne særskilte beskatning — hvor beskatningsprocenten skal svare til den procentsats, der i øvrigt skal anvendes ved bobeskatningen — foreskrives i erkendelse af, at det teknisk ikke er muligt at foretage en opsplitning og fordeling af den almindelige boskat (pålignet løbende indkomst og avancer under ét) på hvert enkelt formuegode. Den særskilte beskatning går derfor ud på, at skatten af fortjenesten på den enkelte faste ejendom eller aktiepost skal kunne beregnes uden hensyntagen til, hvilke indtægter og avancer boet i øvrigt har i det på-