

[Finansministeren.]

ling en større eller mindre skjult skattebyrde. Lovforslaget tager hensyn til disse forhold. Efter forslaget skal der til det enkelte aktiv, der er genstand for skattemæssig succession, knyttes en passivpost, hvis størrelse afhænger af den fortjeneste, der ved arveudlægget kan konstateres på aktivet. Hvis fortjenesten på aktivet skal medregnes til den særlige indkomst, udgør passivposten 25 pct. af fortjenesten. Skal fortjenesten medregnes til den almindelige indkomst, udgør passivposten 30 pct. af fortjenesten. Passivposterne skal tages i betragtning såvel ved bodelingen som ved arveafgiftsberegningen.

Efter kildeskatteloven skal der i alle tilfælde, uanset boets størrelse, gennemføres en afsluttende opgørelse og beskatning af afdødes indkomst og avancen på de efterladte aktiver. Det vil medføre en meget betydelig belastning for såvel boerne som for de myndigheder, der inddrages, skattevæsenet og skattemyndighederne. Praktiske og administrative hensyn taler således for, at der kun gennemføres en egentlig bobeskatning i boer, hvor der på forhånd må kunne forventes et vist skatteprovenu. I ganske små boer vil de udgifter til sagkyndig bistand, som en bobeskatning gør nødvendige, ofte slet ikke stå i noget rimeligt forhold til den skat, der kan blive tale om. Lovforslaget indeholder regler om, at boer, hvis aktiver og nettoformue ikke overstiger visse beløb, der tænkes fastsat i de årlige udskrivningslove, skal være fritaget for at svare skat. I de skattefrie småboer skal ægtefællen og arvingerne ikke indtræde i afdødes stilling, men skattemæssigt overtage aktiverne til de værdier, der er benyttet ved arveudlægget.

Ligeledes af praktiske hensyn stilles der forslag om stort set ensartede beskatningsregler for offentligt og privat skiftede boer. Efter lovforslaget skal det privat skiftede bo betragtes som et selvstændigt skattepligtssubjekt og undergives egentlig bobeskatning. Bobeskatningen i det privat skif-

tede bo kan dog længst strække sig over et tidsrum på 15 måneder. Afsluttes bobehandlingen ikke inden for dette tidsrum, skal der efter forslaget ved fristens udløb ske en beskatning af de avancer, der kan konstateres på aktiver, som endnu befinder sig i boet. Gennem denne ligestilling af det offentlige og det private skifte opnår man, at valget af skifteform i almindelighed kan træffes, uden at det bliver nødvendigt at tage skattemæssige forhold i betragtning.

Lovforslaget indeholder videre regler, der skal sikre, at boet som hovedregel kan undgå at indgive egentlig selvangivelse vedrørende afdødes indkomst umiddelbart forud for dødsfaldet. Afdødes foreløbige skattetilsvær i tiden fra begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet er sket, skal i almindelighed betragtes som en endelig skattebetaling. Kun hvis enten boet eller skattevæsenet gennem en egentlig indkomstansættelse kan opnå et vist mindsteprovenu, skal den foreløbige skattebetaling reguleres.

Endelig stilles der forslag om, at almindelig og særlig indkomst hos dødsboer skal beskattes under ét, ligesom det foreslås, at dødsboer ikke skal svare foreløbig skat. Som også selskaber og foreninger m. v. skal boerne efter forslaget først betale skatten efter indkomstårets udløb.

Som det nærmere fremgår af de bemærkninger, der er knyttet til lovforslaget, forudsætter de foreslåede regler om ændring af dødsbobeskatningen, at der gennemføres ændringer i en række andre skattelove. Arveafgiftsloven må ændres, idet reglerne om dødsbobeskatning og reglerne om arveafgift må koordineres. Landsskatteretsloven må ændres, således at der sikres boerne en hensigtsmæssig og hurtig behandling af klagemål vedrørende passiveringerne, og der må indføjes forskellige specialregler vedrørende dødsboerne i bl. a. ligningsloven, loven om særlig indkomstskat og afskrivningsloven. Disse forslag vil blive forelagt for folketinget med henblik på vedtagelse i indeværende folketingsamling.

Som det også fremgår af bemærkningerne