

### Bemærkninger til lovforslaget.

I forbindelse med Folketingets behandling i sidste samling af reglerne i kildeskatteloven om beskatning af dødsboer (Lov nr. 118 af 29. marts 1969) blev det stillet i udsigt, at der inden de nye reglers ikrafttræden pr. 1. januar 1970 vil blive søgt tilvejebragt en *udstrakt koordinering af dødsbobe­skatningen og reglerne om arveafgift.*

Det foreliggende forslag om ændring af arveafgiftsloven har først og fremmest til formål at få gennemført denne samordning af de to sæt regler. Forslaget må derfor også til en vis grad ses i sammenhæng med de samtidig forelagte forslag til lov om ændring af kildeskatteloven og landskatteretsloven.

Foruden de ændringer, der hænger sammen med den nye dødsbobe­skatning, stilles der forslag om en *lempelse af arveafgiften*, når der er tale om arv, som tilfalder *arveladers ægtefælle*. Efter den gældende arveafgiftslov er arv til ægtefællen helt fritaget for afgift, når arven er under 50.000 kr. Denne grænse foreslås hævet til 100.000 kr. Over de 100.000 kr. foreslås lempelsen aftrappet, således at den helt forsvinder, når man når op på 500.000 kr. Lempelsen skønnes at ville medføre et årligt provenutab på ca. 3 mill. kr. For finansåret 1969-70 skønnes tabet dog kun at ville andrage ca. 2 mill. kr.

Endelig stilles der forskellige mindre betydningsfulde forslag om mere teknisk prægede ændringer af arveafgiftsloven.

Blandt de forslag til ændring, som skyldes den kommende dødsbobe­skatning, er de vigtigste reglerne om *den fælles skatte- og afgiftsmæssige værdifastsættelse* og reglerne om *arveafgiften i de privat skiftede boer*.

Den gældende arveafgiftslov sætter ingen tidsmæssige grænser for det offentlige revision af arveafgiften. Det kan således forekomme, at boets *værdiansættelse af udlagte aktiver*, f. eks. en fast ejendom, ved revision ændres op til flere år efter skiftets slutning med genoptagelse af boet og omberegning af arveafgiften til følge. Genoptagelsen har medført administrativt besvær for skifteretter, eksekutorer og arvinger, men har sjældent givet anledning til skattemæssige komplikationer, bl. a. fordi langt de fleste offentlige boer har været skattefrie.

Under kildeskatteordningen og den kommende dødsbobe­skatning får værdiansættelserne i boet øget skattemæssig betydning, og ændringer lang tid

efter boets slutning vil kunne få højst uheldige konsekvenser. En forhøjelse af et aktivs værdi vil således kunne føre til både en ændring af arveafgiftsberegningen og til en ændring af arvingernes skatteansættelser i tiden efter arveudlægget. Den vil endvidere kunne føre til ændring af boets skatteansættelser eller til, at et bo, som hidtil har været anset for skattefrit, nu skal beskattes. Ændringer i boets beskatning må i øvrigt tages i betragtning, før den ændrede arveafgift kan beregnes, og det samme vil gælde eventuelle ændringer i passiveringen vedrørende aktiver, for hvis vedkommende arvingen (ægtefællen, legataren) indtræder i afdødes skattemæssige stilling. Dødsboer og arvinger vil således få vanskeligt ved at disponere, når revisionsmuligheden hele tiden skal tages i betragtning, og den efterfølgende revision vil forøge det administrative besvær for boerne og myndighederne. I det fremsatte lovforslag — især i § 1, nr. 7 — forudsættes det derfor, at der i umiddelbar forbindelse med dødsboets afslutning skal ske en *endelig bindende fastlæggelse af værdierne* af de udlagte aktiver, og denne værdifastsættelse skal lægges til grund *såvel ved arveafgiftsberegningen som ved beskatningen* af bo og arvinger. Boet angiver selv, hvilken værdi det finder passende, men skattemyndigheden (skatterådet eller i visse tilfælde ligningsdirektoratet) kan inden for visse frister ændre værdiansættelsen.

Den gældende arveafgiftslov indeholder regler om, at boet og afgiftsmyndigheden — hvis man ikke er i stand til at nå frem til enighed om værdierne — vil kunne kræve aktiverne vurderet af personer, som udmeldes af skifteretten. Denne vurderingsadgang foreslås bibeholdt, men reglerne foreslås overført til kildeskatteloven (§ 16, stk. 3). Der henvises i denne forbindelse til det forelagte forslag om ændring af kildeskatteloven. Som noget nyt foreslås der indført en adgang for boet til at få værdifastsættelsen prøvet ved landsskatteretten. Denne adgang skal stå åben for boet også i tilfælde, hvor der er foretaget en forudgående vurdering af aktivet. Adgangen til at få spørgsmålet prøvet ved landsskatteretten vil især have betydning, hvor der er tale om vurderingsmæssige spørgsmål, der også indeholder juridiske aspekter.

I *det privat skiftede bo* skal der efter gældende regler inden seks måneder efter dødsfaldet indgives en såkaldt arveanmeldelse, og derefter beregnes og opkræves arveafgiften. Under den kommende døds-