

den fremgangsmåde, der i øvrigt er anvendt i kildeskatteloven. Det er tanken at anvende reglen således, at sager af en vis svarhedsgrad skal behandles i ligningsdirektoratet, medens det i øvrigt er skatterådet, der giver endelig forhåndsbesked. Det tænkes gennemført på den måde, at kompetencen principielt ligger hos skatterådet, men således at skatterådene får en instruks om at indsende visse sager til ligningsdirektoratet, som så giver forhåndsbesked i disse sager.

Da det som nævnt er tilsigtet, at forhåndsbeskeden skal være endelig, indeholder lovforslaget regler om, at forhåndsbeskeden skal lægges til grund ved skatteansættelsen af boet og ved beregningen af passivposter efter kildeskattelovens § 33 A. Det betyder, at forhåndsbeskeden binder såvel skattemyndighederne som boet. Med hensyn til senere afskrivninger på aktivet og beskattningen ved senere salg af dette binder forhåndsbeskeden endvidere den ægtefælle, arving eller legatar, der får aktivet udlagt og indtræder i boets skattemæssige stilling efter kildeskattelovens regler herom.

Forhåndsbeskedens bindende karakter vil ikke være til hinder for at sætte ind med strafforanstaltninger, hvis der er udvist strafbart forhold i forbindelse med anmodningen om forhåndsbesked, jfr. herved forslaget § 1, nr. 22.

En af skattemyndigheden meddelt forhåndsbesked kan efter forslaget påklages til landsskatteretten, hvis afgørelse kan indbringes for domstolene. De nærmere regler herom findes i det samtidig fremsatte forslag til lov om ændring af landsskatteretsloven.

Hvis boet ikke påklager forhåndsbeskeden, er den efter forslaget endelig, således at skattemyndigheden ikke kan ændre den.

De foreslåede ændringer i § 33 A omfatter endvidere regler om, hvornår beregningen af passivposter bliver bindende dels for boet og arvingerne, dels for skattevæsenet. For boet og arvingerne foreslås det, at passivberegningen bliver bindende, medmindre boet påklager den efter de herom foreslåede regler i landsskatteretsloven. Skattemyndigheden kan efter forslaget ændre passivberegningen, indtil værdiansættelsen af det pågældende aktiv er blevet endelig efter den foreslåede § 16, stk. 4, i kildeskatteloven, hvortil henvises. I det omfang, der i passivberegningen indgår spørgsmål, hvorom der er givet bindende forhåndsbesked, kan skattemyndigheden dog naturligvis ikke ændre beregningen.

De forhold, hvorom boet efter forslaget kan indhente forhåndsbesked, er for det første de i kildeskattelovens § 33 A, stk. 3, nævnte omstændig-

heder med hensyn til anskaffelsestid, anskaffelses-sum og regulering af anskaffelses-sum for boets aktiver samt spørgsmålet, om aktivet er anskaffet i spekulationsøjemed eller som led i afdødes eller den længstlevende ægtefælles næringsvej. Efter forslaget kan boet endvidere indhente forhåndsbesked om, hvorvidt en- og tofamiliehuse og ejerlejligheder, der tilhører boet, før dødsfaldet kunne være solgt skattefrit efter § 2 A i lov om særlig indkomstskat m. v. Det skyldes, at der ved lov nr. 120 af 29. marts 1969 er indsat en bestemmelse (§ 18 A) i loven om særlig indkomstskat, hvorefter fortjeneste ved et dødsbos salg af en- og tofamiliehuse og ejerlejligheder ikke skal medregnes ved opgørelsen af særlig indkomst for boet, hvis ejendommen før dødsfaldet kunne være solgt skattefrit efter § 2 A.

Efter forslaget skal boet betale en afgift på 200 kr. for behandlingen af en anmodning om forhåndsbesked. Forslaget herom har til formål at tilskynde boerne til at begrænse deres anmodninger om forhåndsbesked til forhold af mere væsentlig betydning. Det bemærkes, at det også kan medføre en udgift for boet, når udlægsværdierne skal ansættes ved vurdering af personer, udmeldt af skifteretten.

## II. Den fælles skatte- og afgiftsmæssige værdifastsættelse.

Med henblik på at opnå en koordinering af dødsbobe-skatningen og arveafgiften stilles der forslag om en fælles skatte- og afgiftsmæssig værdifastsættelse med hensyn til de udlagte aktiver. Reglerne om denne fælles værdifastsættelse foreslås placeret i § 16, stk. 3 og 4, og § 17, stk. 2, i kildeskatteloven. Den øvrige koordinering af beskatning og arveafgift søges tilvejebragt gennem det samtidig fremsatte forslag til lov om ændring af arveafgiftsloven.

Under kildeskatteordningen og den kommende dødsbobe-skatning får værdiansættelserne i boet øget skattemæssig betydning. En ændring af boets værdiansættelse vil, hvis den gennemføres lang tid efter boets slutning, kunne få højt uheldige konsekvenser. En forhøjelse af et aktivs værdi vil således kunne føre til ændringer 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. Endelig vil de forhøjede værdier få betydning for arveafgiftsberegningen. Ændringer i boets beskatning må i øvrigt tages i betragtning, før den ændrede arveafgift kan beregnes, og det samme gælder eventuelle ændringer i passiveringen vedrørende aktiver, med hensyn til hvilke arvingen (ægtefællen, legataren) indtræder i afdødes skattemæssige stilling. Dødsboer og arvinger vil således få