

F. t. l. vedr. kildeskatteloven.

ved en ændring af boets værdiansættelse, bliver bindende for boet m. v. og for det offentlige, medmindre boet påklager værdifastsættelsen for landsskatteretten. De nærmere regler om klage til landsskatteretten over værdierne findes i det samtidig fremsatte forslag om ændring af landsskatteretsloven (ændring nr. 7, 11 og 12). Klagen skal indgives af boet inden 4 uger, efter at der er givet dette underretning om skattemyndighedens afgørelse. Der henvises i øvrigt nærmere til bemærkningerne til dette lovforslag.

I lovforslaget er blot anført, at det er „skattemyndigheden“, som skal foretage den skatte- og afgiftsmæssige værdifastsættelse. Det svarer til den sprogbrug, der i øvrigt er anvendt i kildeskatteloven. Det er tanken at anvende reglen på den måde, at sager af en vis sværhedsgrad skal behandles i ligningsdirektoratet, medens det i øvrigt er skatterådet, der tager stilling til værdierne. Det tænkes gennemført på den måde, at kompetencen principielt ligger hos skatterådet, men således at skatterådet får en instruks om at indseende visse sager til ligningsdirektoratet, som så tager stilling til værdierne.

Til § 1, nr. 2.

Størrelsen af de registrerede aktiver og den registrerede formue ved dødsfaldet har betydning for, om boet kan opnå skattefrihed, jfr. § 16, stk. 1. Af tekniske grunde vil der ofte gå temmelig lang tid efter dødsfaldet, før boet og skattemyndigheden ved noget om, hvorvidt der bliver tale om en regulering af afdødes foreløbige skattebetaling for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, og for det forudgående indkomstår. På samme måde vil det ofte være usikkert, om der for disse indkomstår skal kræves særlig indkomstskat for afdøde hos dødsboet. Det foreslås derfor, at der ved opgørelsen af boets aktiver og formue med henblik på spørgsmålet om boets muligheder for at opnå skattefrihed helt skal ses bort fra sådanne skattebeløb. Herved opnås, at der på et tidligere tidspunkt kan skabes klarhed over, om boet bliver skattefrit eller skattepligtigt.

Efter de foreslåede bestemmelser i 2.-4. punktum i § 16, stk. 5, skal der ses bort fra overskydende skat, restskat og særlig indkomstskat for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted. Det drejer sig således om indkomstskatterne for den periode, der teknisk benævnes „mellempærioden“. Først efter indgivelsen af opgørelsen efter § 14, stk. 3, over aktiver og passiver på dødsfaldets tidspunkt skabes der klarhed over, om der bliver tale om overskydende skat eller restskat og særlig indkomstskat

for denne periode. Også den foreløbige formueskat, som afdøde har betalt i mellempærioden, skal der ses bort fra. Denne foreløbige formueskat skal i almindelighed — hvor afdøde var selvstændig skattepligtig — indgå i boet. Boet indtræder til gengæld i formueskattepligten allerede fra begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, jfr. kildeskattelovens § 18, stk. 2.

Også overskydende skat, restskat og særlig indkomstskat vedrørende afdødes eller længstlevende ægtefælles indkomst og formue for året forud for det år, hvori dødsfaldet har fundet sted, skal der ses bort fra. Det gælder dog ikke, hvis der inden dødsfaldet er givet afdøde eller ægtefællen meddelelse om skattebeløbet. Da der normalt først vil blive givet meddelelse om overskydende skat, restskat og særlig indkomstskat 7-8 måneder efter indkomstårets udløb, vil reglerne i 4. punktum få betydning, hvor dødsfaldet sker i månederne januar-juli/august.

Til § 1, nr. 3.

De foreslåede regler i § 17, stk. 2, omhandler værdiansættelsen af aktiver, som udlægges før skæringsdagen i den endelige boopgørelse. Boet skal inden 4 uger efter beslutningen om a conto-udlægget give skattemyndigheden meddelelse om dette. Meddelelsen skal indeholde oplysning om den værdi, boet mener må lægges til grund skatte- og afgiftsmæssigt. Videre skal det oplyses, på hvilket tidspunkt aktivet skal anses for overdraget til arvingen (skæringsdagen for indtægter og udgifter).

Skattemyndigheden skal på sædvanlig måde efter reglerne i kildeskattelovens § 16, stk. 4, jfr. stk. 3, tage stilling til værdien af det udlagte aktiv. Aktivet skal ansættes til værdien i handel og vandel på det tidspunkt, det anses for overdraget til arvingen (skæringsdagen for indtægter og udgifter). Boets værdiansættelse er bindende for skattemyndigheden, medmindre denne inden 3 måneder fra meddelelsens modtagelse ændrer værdien eller kræver vurdering foretaget. Når skattemyndigheden, efter at vurdering er foretaget, ønsker at ændre boets ansættelse af værdien, skal dette ske inden 4 uger. Boet kan klage til landsskatteretten over den ændring af værdien, som skattemyndigheden har foretaget. Hvis boet i den endelige boopgørelse fraviger den værdi, som er blevet fastsat ved a conto-udlægget, er skattemyndigheden ikke længere bundet af den dengang fastsatte værdi. Skattemyndigheden må kunne anfægte værdien i boopgørelsen efter de almindelige regler i § 16, stk. 4, jfr. stk. 3.

Efter § 17, stk. 2, sidste pkt., skal finansministe-