

Spørgsmål 7.

Ville systemet med forhåndsbesked kunne virke betryggende, hvis kriminaliseringen flyttedes til *benyttelsen* af en forhåndsbesked, der var opnået ved urigtige eller vildledende oplysninger?

Svar.

Efter de foreslåede bestemmelser i kildeskattelovens § 33 A, stk. 6, bliver svaret på boets anmodning om forhåndsbesked bindende for det offentlige, så snart svaret meddeles boet. Boet bindes af svaret ved udløbet af den frist, der i landsskatteretsloven er fastsat for klage over forhåndsbesked, jfr. kildeskattelovens § 33 A, stk. 8, sammenholdt med de foreslåede bestemmelser i landsskatteretslovens § 10 a, stk. 1. De omstændigheder med hensyn til anskaffelsessum og anskaffelsestidspunkt m. v., som forhåndsbeskeden angår, skal, når klagefristen er udløbet, oprøvet lægges til grund ved boets skatteansættelse, ved beregningen af passivposter og ved skatteansættelsen af den, der får aktivet udlagt, og som ved udlægget indtræder eller succederer i boets skattemæssige stilling.

Ved udarbejdelsen af lovforslaget er der lagt afgørende vægt på, at boet og arvingerne (legatarerne) skal kunne nære ubetinget tillid til den forhåndsbesked, man har fået. Er forhåndsbeskeden afgivet på et urigtigt grundlag, mister den derfor heller ikke den bindende virkning. Den bliver således bindende, selv om en af arvingerne på svigagtig måde ved urigtige oplysninger har vildledt skattemyndigheden. Arvingen, som forsætligt eller ved grov uagtsomhed har afgivet urigtige oplysninger, kan efter kildeskattelovens § 75, nr. 4 — således som denne bestemmelse er foreslået affattet — straffes, hvis oplysningerne har været af betydning for forhåndsbeskeden, men forhåndsbeskeden er under alle omstændigheder bindende.

Forhåndsbeskeden skal således ganske risikofrit kunne *benyttes* af boet og arvingerne (legatarerne) lige fra det tidspunkt, hvor man har modtaget skattemyndighedens svar. På grundlag af svaret afgør boet og arvingerne, om aktiverne skal sælges eller udlægges, og hvis aktiverne skal udlægges, danner svaret grundlag for boets valg mellem succession efter kildeskattelovens

§ 33, stk. 1, og beskatning i boet efter § 33, stk. 3. En meget væsentlig del af *benyttelsen* finder således sted allerede før boets slutning, og *benyttelsen* begynder allerede på det tidspunkt, hvor svaret modtages af boet. Det taler afgjort for, at man bliver stående ved reglen om, at det er *afgivelsen* af oplysningerne, der kriminaliseres. Af formuleringen af § 75, nr. 4, fremgår det imidlertid, at reglen kun rammer sådanne oplysninger, som er af *betydning* for afgivelsen af forhåndsbeskeden. Er oplysningen således uden betydning, omfattes forholdet ikke af kildeskattelovens strafbestemmelse.

*Vedrørende forslag til lov om ændring af lov om afgift af arv og gave.**Spørgsmål 8.*

Udvalget anmoder om udkast til en regel, der i arveafgiftsmæssig henseende ligestiller faste samlivsforhold, der har givet sig udslag i formuefællesskab, med ægteskaber.

Svar.

Der er hverken i ægteskabslovgivningen eller i anden tilsvarende lovgivning regler om faste samlivsforhold eller om formuefællesskab mellem personer, der ikke er gift med hinanden. En regel af den art, der nævnes i spørgsmålet, må derfor forudsætte, at de nævnte begreber afgrænses i arveafgiftsloven. Afgrænsningen må skabe den nødvendige klarhed om borgernes retsstilling og gøre det muligt at administrere bestemmelsen i praksis.

a) Ved afgrænsningen af, *hvad der skal forstås ved et fast samlivsforhold*, må der tages stilling til, hvor længe de pågældende personer skal have levet sammen, for at forholdet kan betegnes som „fast“. I denne forbindelse må der også tages stilling til, om der kan opstilles et praktisk anvendeligt kriterium for, hvornår samlivet skal anses for påbegyndt eller ophørt, skønt dette ikke kan kontrolleres på grundlag af en officiel tilkendegivelse, der svarer til en vielse eller en skilsmisse. Det vil sikkert ikke være tilstrækkeligt at lægge vægt på, om de 2 personer har anmeldt samme bopæl til folkeregistret.

b) Afgrænsningen af, *hvornår samlivsforholdet har givet sig udslag i et formuefælles-*