

handling i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet. Ved den nærmere undersøgelse af, om afdøde har været for lavt skatteansat, er der adgang til at indhente supplerende oplysninger af betydning for sagen hos skifteretten, eksekutor eller de privat skiftende arvinger.

Hvis skattevæsenet skønner, at krav om efterbetaling og tillægsskat kan fremsættes, skal der efter de gældende regler gives boet underretning herom inden udløbet af den frist, der er fastsat i kildeskattelovens § 14, stk. 6, 1. og 2. pkt., med hensyn til krav fra skattevæsenet om regulering af afdødes foreløbige skattebetaling umiddelbart forud for dødsfaldet (i den såkaldte „mellempæriode“). Som regel skal krav om efterbetaling og tillægsskat herefter være fremsat 6 måneder efter dødsfaldet; men er opgørelsen efter kildeskattelovens § 14, stk. 3, over aktiver og passiver ved dødsfaldet modtaget senere end 4 måneder efter dødsfaldet, skal kravet blot rejses inden 2 måneder efter opgørelsens modtagelse.

Disse frister har vist sig at være for korte, når det drejer sig om dødsboer efter næringsdrivende. I det meget korte tidsrum, der er til rådighed, vil det ofte være umuligt for skattevæsenet at danne sig et rimeligt skøn over, om der er grundlag for en skatteefterbetaling. I den forbindelse må det tages i betragtning, at bedømmelsen af, om der kan blive tale om skatteefterbetaling, som regel først vil kunne foretages, når der er gennemført en ligningsmæssig gennemgang af afdødes indkomst og formue for indkomståret forud for dødsfaldet.

På den baggrund stilles der forslag om en forlængelse af anmeldelsesfristen i tilfælde, hvor afdøde har været erhvervsdrivende. Fristen skal efter forslaget være på 6 måneder, regnet fra skattevæsenets modtagelse af boets opgørelse over aktiver og passiver ved dødsfaldet, jfr. kildeskattelovens § 14, stk. 3. Denne forlængede frist skal gælde, hvor afdøde i det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, eller i det foregående indkomstår har været undergivet bogføringspligt efter bogføringsloven eller regnskabspligt efter § 3 i skattekонтроlloven.

For ikke-erhvervsdrivende er det meningen at bibeholde den hidtidige korte frist.

Både den særlige frist for erhvervsdrivende og den kortere frist for ikke-erhvervs-

drivende skal efter forslaget forlænges, hvis skattevæsenet inden fristens udløb anmoder om supplerende oplysninger til brug ved bedømmelsen af, om der kan rejses efterbetalingssag. I så fald skal boet nemlig blot underrettes om kravet inden 2 måneder efter modtagelsen af de ønskede oplysninger. Lignende regler om fristforlængelse findes i § 43, stk. 8, 4. pkt., i den gældende lov.

I stk. 8, sidste pkt., i den gældende lov bestemmes det, at arvingernes solidariske ansvar for efterbetalingen og tillægsskatten bortfalder, hvis skattevæsenet ikke rettidigt har foretaget anmeldelse af kravene. Gennem denne regel om bortfald af arvingernes solidariske ansvar har man søgt at opnå øget sikkerhed for, at der hurtigst muligt efter dødsfaldet skabes klarhed over, om der bliver tale om efterbetalingskrav.

Efter ordene i stk. 8, sidste pkt., er det kun arvingernes solidariske ansvar, der bortfalder. Et pro rata-ansvar for skatteefterbetalingen eller tillægsskatten vil der således fortsat kunne blive tale om, selv om skattevæsenet først gør krav gældende efter anmeldelsesfristens udløb. I det omfang et sådant ansvar består, vil formålet med lovbestemmelsen imidlertid i væsentlig grad være forspildt. Med henblik herpå foreslås det at formulere stk. 8, sidste pkt., på en sådan måde, at det klart kommer til at fremgå, at der ikke skal påhvile boet og arvingerne nogen form for hæftelse for skatteefterbetaling og tillægsskat, når skattevæsenet har oversiddet de frister, som loven fastsætter for anmeldelse af sådanne krav.

#### *Til nr. 4.*

I sammenhæng med det foreliggende lovforslags bestemmelser om udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed blev der i forslag til lov om ændring af afskrivningsloven og investeringsfondsloven 1972-73 stillet forslag om nogle ændringer i afskrivningsloven og investeringsfondsloven. Efter ændringsforslaget flyttes disse bestemmelser i det omtalte lovforslag nu til det foreliggende lovforslag; det skyldes, at dette lovforslag må påregnes færdigbehandlet før forslaget til lov om ændring af afskrivningsloven og investeringsfondsloven. Endvidere foreslås nogle redaktionelt betonedede bestemmelser overført til det foreliggende lovforslag.

Nedenstående oversigt viser, hvilke be-