

slås bestemmelserne i konsekvens heraf ikke medtaget i dødsboskatteloven, men i stedet placeret i boafgiftsloven.

Mens det påhviler dødsboet at værdiansætte boets øvrige aktiver og passiver til brug for bl.a. den endelige boopgørelse, er det efter de gældende regler skattemyndighederne, dvs. den kommunale skattemyndighed, der beregner de her omhandlede passivposter, dog kun efter anmodning derom fra boet, jf. kildeskatteloven § 33 A, stk. 2, 1. pkt.

Der foreslås den formelle ændring, at boerne fremover selv skal angive passivposterne i boopgørelsen, således at den kommunale skattemyndighed fremover skal efterprøve beregningen af passivposterne. Den kommunale skattemyndigheds afgørelse for så vidt angår passivposterne skal som hidtil fortsat kunne påklages inden for det ligningsmæssige klagesystem.

Korrekt passivpostberegning forudsætter – ud over kendskab til værdien af det underliggende aktiv – kendskab til en række skattemæssige regler, f.eks. til, hvordan det afgøres, om en eventuel fremtidig aktieavance vil være personlig indkomst, kapitalindkomst eller aktieindkomst for den pågældende. Et så indgående kendskab til skattelovgivning kan ikke med rimelighed forlanges af den personkreds, som skifteretterne i almindelighed ville kunne anvende som sagkyndige. Samtidig måtte det anses for urimeligt over for boet og interessenterne deri, hvis de rent skattemæssige spørgsmål omkring passivpostberegningen ikke skulle kunne påklages. Der foreslås således en mellem løsning gående ud på, at passivpostberegningerne fortsat omfattes af det ligningsmæssige klagesystem, men med den indskrænkning, at dette ikke gælder værdiansættelsen af de bagved liggende aktiver. Hvis der er uenighed om værdiansættelsen af disse, skal denne uenighed løses i det skiftemæssige vurderingssystem.

Til stk. 1

Bestemmelsen angiver, hvornår der skal beregnes passivposter efter stk. 2-3. Dette forudsætter for det første, at der er tale om et aktiv, på hvilket der hviler et latent skattetilsvær.

Derudover kræves det, at der sker succession efter dødsboskattelovens § 36. Som nævnt i bemærkningerne til dødsboskattelovens § 37, stk. 1, 3. og 4. pkt., foreslås det som en ændring i forhold til de nugældende regler, at der fremover skal være adgang til delvis succession. I tilfælde af delvis succession vil der skulle beregnes en passivpost efter reglerne i stk. 2-3, hvorefter der skal ske en forholdsmæssig reduktion af passivposten.

Bestemmelsen svarer til den gældende regel i kildeskattelovens § 33 A, stk. 1, 1. pkt. § 33 A, stk. 1, 2. pkt., der angiver, at passivposterne skal medtages i den endelige boopgørelse, findes overflødig og foreslås derfor ikke videreført.

Passivposterne kan fortsat fratrækkes ved opgørelsen af den afgiftspligtige arvebeholdning, svarende til den gældende regel i boafgiftslovens § 13, stk. 3.

Til stk. 2-3

Disse bestemmelser omfatter – sammen med stk. 6 – de fornødne regler til beregning af passivposter. De svarer således til den gældende regel i kildeskattelovens § 33 A, stk. 2.

Efter *stk. 2* tages der udgangspunkt i den fortjeneste, som ville være fremkommet, hvis dødsboet i stedet for at udlodde aktivet med succession havde solgt det. Opgørelsesdagen vil almindeligvis være skæringsdagen i boopgørelsen, men kan dog være skæringsdagen i en tillægsopgørelse eller den, hvor aconto-udlodning er foretaget. Som salgssum betragtes i alle tilfælde udlovningsværdien, jf. bestemmelsens 3. pkt.

I henhold til den foreslåede § 32, stk. 2 og 4, i dødsboskatteloven, skal aktieindkomst for bobeskatningsperioden kun medregnes med 75 pct., når aktieindkomsten overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 1 og 2. Efter 4. pkt. kan der dog alligevel beregnes passivpost af den fulde fortjeneste. Bestemmelsen svarer derved til den nuværende regel i kildeskattelovens § 33 A, stk. 2, 4. pkt.

De nugældende satser i kildeskattelovens § 33 A, stk. 2, videreføres, således at satserne også fremover vil være:

30 pct. af fortjeneste, der ikke er aktieindkomst,
20 pct. af aktieindkomst fra unoterede aktier og
12½ pct. af aktieindkomst fra børsnoterede aktier.

Til stk. 4-5

Bestemmelserne omhandler passivpostberegning i tilfælde, hvor afdøde eller dennes ægtefælle har drevet selvstændig erhvervsvirksomhed, som er beskattet efter virksomhedsskattelovens afsnit I (virksomhedsordningen) eller afsnit II (kapitalafkastordningen). Stk. 4 gælder for virksomhedsordningen og stk. 5 for kapitalafkastordningen.

De her omhandlede passivposter har en anden baggrund og begrundelse end de i stk. 1-3 omhandlede, men har tilsvarende virkninger. Også disse passivposter er således i alt væsentligt kun en reguleringsfaktor i boopgørelsen.

Det foreslås derfor, at reglerne om disse passivpo-