

Landbrugets Rådgivningscenter
Landboforeningernes Landskontor for Driftsøkonomi
Udkærsvvej 15 – Skejby – 8200 Århus N
Tlf. 86 10 90 88 – Fax. 86 10 97 00

Den 10. december 1996

Vedrørende dødsboskatteloven og bo- og gaveafgiftsloven

Der henvises til §'erne i lovforslag 90 til dødsboskatteloven.

§ 4, § 42 m.fl. Afgrænsningen imellem boet og længstlevende

Det foreslås i lovforslaget generelt, at længstlevende ægtefælle beskattes af afkast m.v. af egen formue, egen gæld m.v., og at dette både gælder i mellemprioriteten og i boperioden.

Dette gælder, uanset at man ved delingen (skifte) af boet også medregner længstlevendes formue.

Det er vanskeligt at vurdere, om dette vil være en administrativ forenkling af reglerne om skifte af dødsboer efter førstafdøde. Det må frygtes, at det foreslåede regelsæt vil give en del afgrænsningsproblemer imellem længstlevendes indkomstopgørelse og indkomstopgørelsen i boet.

Det bør i denne forbindelse afklares, i hvilket omfang længstlevendes indkomst indtjent i afdødes boperiode indgår i bodelingen. Dette gælder såvel indkomst indtjent ved lønarbejder, herunder lønarbejde for boet og skattepligtigt afkast af de aktiver/passiver, som længstlevende ejer.

Efter gældende regler indgår afkast af længstlevendes aktiver i boet og dermed i bodelingen, medens løn m.v. indtjent i boperioden holdes uden for bodelingen. Tilsvarende holdes forsikringssummer til begunstiget og afkast heraf uden for boet.

Hvis dette fortsat er gældende, bør også den del af længstlevendes skattebetaling af det pågældende afkast indgå i bodelingen, medens den øvrige del af skattebetalingen f.eks. A-lønindkomst forbliver uden for bobehandlingen.

Hvis dette er rigtigt opfattet, vil det formentlig fortsat være hensigtsmæssigt, at boet omfat-

ter alle aktiver pr. dødsdagen, og at boet er skattepligtigt af indkomsten heraf.

Det særlige problem, der er med rentefradrag af f.eks. et parcelhus helt eller delvis ejet af længstlevende, bør på samme måde som et rentefradrag vedrørende et parcelhus ejet af afdøde klares ved acontoudlæg på dødsdagen.

Særligt vedrørende selvstændig virksomhed

I § 4 er boets indkomst afgrænset over for længstlevendes indkomst. Til boets indkomst medregnes i modsætning til gældende regler kun indtægter hidrørende fra de aktiver og passiver, som afdøde i henhold til de formueretlige forhold var ejer af. Fordelingen i de tidligere selvangivelser kan være retningsgivende for opdelingen imellem længstlevendes og boets forhold, jf. kildeskattelovens § 24 A.

Det bør dog bemærkes, at der efter gældende regler fortsat i nogen udstrækning foretages sambeskatning i kildeskattelovens § 25 A og § 26 A vedrørende indkomst fra selvstændig virksomhed. I disse tilfælde vil der ikke i de tidligere indgivne selvangivelser være foretaget en opdeling af virksomhedens aktiver/passiver efter de ægteskabelige formueforhold. Derimod vil opdelingen følge, hvilken af ægtefællerne der i overvejende grad driver virksomheden. Det må derfor frygtes, at reglerne på dette område vil give betydelige administrative problemer.

Ifølge lovforslaget skal der til boets indkomst medregnes avancebeskatningen på de aktiver, som tilhører længstlevende, men som ved boets behandling udlægges til andre arvinger end længstlevende ægtefælle.

Til boets indkomst må endvidere medregnes avance på aktiver, der tilhørte afdøde, og som udlægges til længstlevende. Derimod medregnes ikke avancen på aktiver, der tilhører længstlevende, og som længstlevende overtar