

*§ 23, stk. 1. Afskrivning i mellempæriode og bo-pæriode*

Der bør kunne foretages afskrivninger på aktiver i boet, som udlægges uden succession, hvis udlægget ikke medfører beskatning af genvundne afskrivninger. Dette gælder f.eks. afskrivninger på bygninger og særlige installationer, i det omfang disse afskrivninger ikke samtidig udløser beskatning i boet, f.eks. fordi udlægsværdien er mindre end den nedskrevne værdi.

Det bør afklares, evt. ved en tilføjelse i bemærkningerne, at afdødes resterende fradrag ifølge ligningslovens §§ 8 B, 8 C og 8 K kan fratrækkes i mellempærioden evt. i boets indkomst.

*§ 29, stk. 2. Succession i børsnoterede aktier*

Bestemmelserne i § 29, stk. 2, om succession i børsnoterede aktier burde lempes, således at der fuldt ud kan ske succession i børsnoterede aktier (når boet er omfattet af reglerne om større beholdning af børsnoterede aktier), når blot udlægsmottager inkl. de udlagte børsnoterede aktier på udlægsgdatoen ejer en samlet beholdning af børsnoterede aktier, der overstiger beløbsgrænsen på ca. 107.000 kr.

Dette burde være et tilstrækkeligt værn imod, at der ikke med succession udlægges børsnoterede aktier fra større beholdninger til en arving, som efterfølgende ikke er omfattet af reglerne om større beholdninger.

*§ 30. Fast skattefradrag i boet*

I det forslag, der var sendt til høring, var foreslået et fast fradrag på ca. 50.000 kr. i boskatten uanset periodelængden. Dette forslag ville kunne fremskynde afviklingen af boerne.

Forslaget med et månedsfradrag vil som efter gældende regler medføre, at man har en skattemæssig interesse i at trække bobehandlingen længst muligt, dog højst i 12 mdr. Det henstilles, at man indfører et fast fradrag uafhængigt af periodens længde, dvs. på samme måde som man i § 72, stk. 4, anvender et fast fradrag ved skifte af uskiftede boer i længstlevende ægtefælles levende live.

*§ 30, stk. 8. Udbetaling af betalte skatter til boet*

Det bør præciseres, hvilke skattebeløb der kan udbetales til boet, og hvilke skattebeløb der alene kan modregnes i boets øvrige skatter.

*§ 37, stk. 1, 3. og 4. punktum. Successionsmulighed ved udlæg til ikkenære slægtninge*

Begrænsningen vedrørende successionsmuligheder i § 37, stk. 1, 3. og 4. punktum, medfører, at ikkenære slægtninge højst kan succedere i aktiver med en bruttoværdi svarende til arvelodden. Derimod er der en betydelig forskel på, om der succederes i aktier (som jo ofte repræsenterer en virksomheds nettoværdi) eller der succederes i en personligt ejet virksomhed.

Reglen burde ændres til, at der under alle omstændigheder kan succederes i en fortjeneste svarende til selve arvelodden.

Hvis en ikkenær slægtning skal arve en fast ejendom med f.eks. genvundne afskrivninger på 1 mio., bør der kunne succederes heri, blot arvelodden inkl. passivposten af fortjenesten mindst er 1 mio. kr.

*§ 48. Længstlevendes opsparingsordning*

Det bør præciseres, om reglerne i § 24 tilsvarende gælder vedrørende opsparingskontoen i længstlevendes egen virksomhed.

Hvis længstlevende udlodder en del af sin virksomhed efter bestemmelsen i § 48, stk. 2, og i øvrigt fortsætter med resterende virksomhed i eget navn, bør længstlevende uanset bestemmelsen i § 48, stk. 2, kunne anvende opsparingsordningen i udlodningsåret.

Denne problemstilling er muligvis også til stede i nogle af de øvrige paragraffer.

*§ 63. Skatteberegningen ved uskiftet bo*

Det foreslås i lovforslaget, at man bevarer en opdeling i én skatteberegning for afdøde og én skatteberegning for længstlevende.

På grund af de nuværende regler i personskattelovens § 10, stk. 8, fratrækkes skatteværdien af 2 personfradrag i den samlede indkomstskat. Ved beregning af mellemskat fratrækkes også værdien af 2 bundfradrag vedrørende mellemskatten.

Den særskilte indkomstopgørelse for afdøde og længstlevende har derfor tilsyneladende kun betydning ved beregning af topskat herunder beregning af topskat af positiv kapitalindkomst over ca. 40.000 kr., jf. i øvrigt punkt 22 i cir. 129 af 4/7-94.

Det bør være muligt at løse beregningsproblemet vedrørende topskat uden at kræve 2 adskilte indkomstopgørelser inkl. helårsomregning. F.eks. kunne man indrømme 2 fulde