

båd, kontantbeholdning, præmieobligationer, pantebreve og unoterede aktier. Dertil kommer, at de hidtidige formueoplysninger i mange tilfælde ikke har været specielt præcise, fordi der ikke har været nogen særlig interesse for disse oplysninger, for så vidt angår personer, der ligger markant under formueskattegrænsen.

I lyset heraf giver dødsboskifteloven ikke nogen mulighed for at afgøre den skattemæssige status, før bobehandlingen påbegyndes, idet bobehandlingen almindeligvis indledes med udarbejdelsen af en åbningsstatus.

Det har været overvejet, om værdierne i åbningsstatus kunne anvendes som grundlag for fastlæggelsen af boets skattemæssige status. Det er dog fortsat Skatteministeriets opfattelse, at det er mere hensigtsmæssigt at anvende værdierne i boopgørelsen, idet man herved opnår, at der kun skal foretages efterprøvelse af værdiansættelserne én gang. Det bemærkes herved, at det ganske vist efter de nugældende regler er værdierne i åbningsstatus, som er afgørende, men således at en opnået skattefrihed kan bortfalde, hvis der forekommer værdistigninger i boperioden. Denne konstruktion forekommer ud fra retssikkerhedsmæssige betragtninger lidet hensigtsmæssig.

Det bemærkes, at det er korrekt, at boets skattemæssige status i enkelte tilfælde vil kunne afhænge af, om boets aktiver og passiver afvikles i boperioden eller de bevares med henblik på udlodning til arvingerne. Som det fremgår af eksemplerne fra Landbrugets Rådgivningscenter, er det imidlertid ikke altid en ubetinget fordel at være skattefritaget.

Ad § 9, stk. 2. Straksfradrag i mellemprioroden

Straksfradrag efter afskrivningslovens § 21, stk. 2-4, omfattes ikke af bestemmelserne om skattemæssige afskrivninger i bl.a. § 9, stk. 2, i lovforslaget.

Det medfører, såfremt et bo er skattefritaget efter forslagets § 6, at straksfradrag kan foretages med virkning for den skattepligtige indkomst i mellemprioroden, såfremt de almindelige betingelser for straksfradrag er opfyldt senest ved dødsfaldet. Straksfradraget skal ikke omregnes i forhold til mellempriorodens længde.

Der er redegjort herfor i lovforslagets bemærkninger til § 22, side 68, 2. spalte, 3.-5. afsnit.

Ad § 23, stk. 1. Afskrivning i mellempriorode og boperiorode

Skatteministeriet er enig i, at der bør kunne foretages afskrivninger på afskrivningsberettigede bygninger og installationer i boet, der henregnes til dødsboet på skæringsdagen i boopgørelsen, og som udloddes uden succession. Såfremt udlodningen ikke medfører beskatning af genvundne afskrivninger i boet. Beskatning af genvundne afskrivninger vil ikke forekomme, når udlodningsværdien er mindre end den nedskrevne værdi.

Skatteministeren agter at fremsætte ændringsforslag herom.

Ændringsforslaget vil ikke omfatte udlodning af driftsmidler og skibe eller immaterielle rettigheder. Det skyldes, at det tab, som måtte blive konstateret på sådanne aktiver, kan fradrages i boet, jf. afskrivningslovens § 6 og ligningslovens § 16 E.

Når udgifter efter ligningslovens § 8 B (forsøgs- og forskningsvirksomhed) og § 8 C (tilslutningsafgifter) er valgt afskrevet efter de nævnte bestemmelser, og når udgifter efter ligningslovens § 8 K til skovrejsning fradrages efter denne bestemmelse med indtil 20 pct. årligt, kan der, når dødsboet er skattefritaget efter forslagets § 6, foretages fradrag i mellemprioroden med 1 års resterende afskrivning eller udgiftsfradrag. Er dødsboet ikke fritaget for beskatning, kan der i bobeskatningsindkomsten foretages fradrag med de resterende endnu ikke afskrevne eller fratrukne udgifter. Udloddes virksomheden med succession, er det dog modtageren, der kan fradrage de resterende endnu ikke afskrevne eller fratrukne udgifter.

Ad § 29, stk. 2, succession i børsnoterede aktier:

Det anføres, at successionsreglerne i § 29, stk. 2, burde lempes, således at der ved afgørelse af, om der kan ske succession i børsnoterede aktier, tages hensyn til udlægsmodtagerens egen beholdning af børsnoterede aktier.

Efter de gældende regler i aktieavancebeskatningslovens § 10 kan der ske succession i dødsboets børsnoterede aktier, når de udlagte aktiers kursværdi overstiger 106.600 kr. (1996). Således vil også udlægsmodtageren blive skattepligtig af aktieavancer. Det er altså størrelsen af den udlagte beholdning af børsnoterede aktier, der bevirker, at der kan ske succession.