

Det findes hensigtsmæssigt, at adgangen til succession i et dødsbos aktier kan afgøres på grundlag af boets faktiske forhold. Hvis der skulle tages hensyn til den enkelte arvinges konkrete beholdning af børsnoterede aktier, skønnes det at ville vanskeliggøre boets behandling i betydelig grad, idet beskatningen i boet af børsnoterede aktier ikke alene vil afhænge af udlæggets omfang, men også af størrelsen af den enkelte udlægsmodtagers egen beholdning af børsnoterede aktier. Den foreslåede lempelse vil skabe en usikkerhed for boet med hensyn til beskatningen i boet af børsnoterede aktier. På denne baggrund findes der ikke at være grundlag for at ændre forslaget på dette punkt.

*Ad § 30, fast skattefradrag i boet:*

Landbrugets Rådgivningscenter henstiller, at man indfører et fast fradrag uafhængigt af bobeskatningsperiodens længde i stedet for et månedligt påløbende bofradrag i højst 12 måneder.

I den udgave af lovforslaget, der blev udsendt til ekstern høring i august 1996, var bofradraget foreslået som et éngangsfradrag til alle ikke skattefritagne dødsboer. Det er imidlertid efterfølgende vurderet, at et éngangsfradrag ville medføre et ikke ubetydeligt provenutab. Tabet opstår i boer, der ligger over skattefritagelsesgrænsen, men hvis formue- og indtægtsforhold i øvrigt er ganske ukomplicerede, således at det er praktisk muligt at afslutte boet med dødsdagen som skæringsdag. Hvis boet ikke har egne indtægter, kunne hele bofradraget i stedet anvendes på afdødes indkomst i mellemprioriteten med den konsekvens, at boet skulle have udbetalt dele af afdødes forudbetalte skat vedrørende mellemprioriteten.

Ud over provenutabet ville et éngangsfradrag give en urimelig »tærseleffekt« ved sammenligning mellem et bo, der ligger lige over skattefritagelsesgrænsen, og et bo med i øvrigt tilsvarende forhold, der ligger under skattefritagelsesgrænsen.

Bestemmelsen i det fremsatte lovforslag om månedligt påløbende bofradrag i højst 12 måneder kan forudses at ville medføre, at det i visse tilfælde vil kunne betale sig at udstrække bobehandlingen til 12 måneder. De 12 måneder er imidlertid nøje afstemt efter dødsboskiftelovens regler, hvorefter 12 måneder er den

maksimalt tilladte behandlingstid for et privat skifte.

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

Lovforslagets § 30, stk. 8, hvorefter afdødes foreløbige indkomstskattebeløb i mellemprioriteten godskrives det ikke skattefritagne dødsbo, er affattet på samme måde som den tilsvarende bestemmelse vedrørende de skattefritagne dødsboer, jf. lovforslagets § 12, stk. 1, og den hertil svarende bestemmelse i den gældende § 14, stk. 1, i kildeskatteloven.

Da formuleringen af kildeskattelovens § 14, stk. 1, så vidt bekendt ikke har givet anledning til nævneværdig fortolkningstvív i praksis, ses der intet behov for at ændre affattelsen af § 30, stk. 8.

*Ad § 37, stk. 1, 3. og 4. pkt.*

Landbrugsorganisationerne finder, at bestemmelsen om begrænsning i adgangen til udlodning med succession for fjernere beslægtede og ubeslægtede arvinger burde ændres, således at der under alle omstændigheder kan succederes i en værdi svarende til arvelodden.

Hertil bemærkes, at lovforslaget i modsætning til de gældende regler i kildeskattelovens § 33, stk. 1, åbner mulighed for, at en fjernere beslægtet eller ubeslægtet arving, der ønsker at overtage et aktiv, hvis bruttoværdi overstiger arvelodden, kan overtage aktivet med succession op til en værdi svarende til arvelodden og uden succession, for så vidt angår resten. Efter de gældende regler skal hele aktivet i sådanne tilfælde overtages uden succession.

Set i lyset af denne lempelse ses der ingen anledning til yderligere at lempe successionsreglerne ved tillige at overgå til at regne med udloddende aktivers nettoværdier.

*Ad § 48, længstlevendes opsparingsordning:*

Det fremgår af ordlyden af § 24, stk. 1 og 2, at bestemmelsen alene finder anvendelse for opsparet overskud under virksomhedsordningen vedrørende en virksomhed, der tilhører afdøde. I bemærkningerne til § 24, jf. § 10, er nævnt, at hvis den efterlevende ægtefælle anvendte virksomhedsordningen på indkomst fra en virksomhed, der tilhører den efterlevende ægtefælle selv, gælder de almindelige regler i virksomhedsskatteloven for dødsåret og de ef-