

Henvendelser fra henholdsvis Advokatrådet og Hjerteforeningen samt skatteministerens kommentarer hertil

Advokatrådet
Advokatsamfundet
Kronprinsessegade 28
1306 København K.

Den 17. december 1996

Folketingets Skatteudvalg
Folketinget
Christiansborg
1240 København K.

Vedr. L 90, L 91 og L 92 – dødsboskattelovpakken

Ovennævnte lovforslag af 27. november 1996 har været forelagt Advokatrådets Skatteudvalg. Advokatrådet har herefter fundet anledning til at give yderligere bemærkninger:

Almindelige bemærkninger:

På enkelte punkter savnes parallelitet mellem de hensyn, som ligger bag den tidligere vedtagne dødsboskiftelov og lovforslagene i dødsboskattelovpakken. Intentionerne bag dødsboskifteloven er primært, at et dødsbo skal afsluttes så hurtigt som muligt.

I L 90, § 30, stk. 2, bestemmes, at der i et dødsbo modtages et bofradrag pr. påbegyndt måned til modregning i de beregnede skatter af bobeskatningsindkomsten. Når dette beregnes på baggrund af det antal måneder, som et bo varer, er det forventeligt, at et dødsbos afslutning vil komme til at afvente tilstrækkelig »optjening« af bofradrag til modregning i den opgjorte skat, uanset der ikke måtte stifteretlige eller arvedelingsmæssige grunde til, at boets afslutning udsættes.

I L 90, § 13, stk. 2, bestemmes, at der i skattefrie boer skal begæres afsluttende ansættelse senest 6 måneder efter dødsdagen. Hvis boets behandlingsmåde først er afgjort senere end 4 måneder efter dødsfaldet, da senest 2 måneder efter dette tidspunkt.

Af dødsboskiftelovens § 25, stk. 5, fremgår, at der senest 6 måneder efter boets udlevering skal fremsendes en opgørelse over aktiver og passiver til skattemyndighederne.

Advokatrådet tilråder et sammenfald mellem disse frister. Fristen i dødsboskiftelovens § 25, stk. 5, er valgt af hensyn til den rimelige periode, som boet skal have efter boets udlevering til at fremskaffe de fornødne oplysninger om boets forhold. De samme forhold gør sig gældende i relation til den skattemæssige behandling af boet, herunder for, hvorvidt man ligger inde med nødvendige oplysninger til at kunne tage stilling til en begæring om en afsluttende ansættelse for mellemprioriteten.

Af reglerne i dødsboskiftelovens kapitel 7 fremgår, at ægtefællens løbende indtægter af aktiver, der er omfattet af fællesboet, skal beskattes hos den længstlevende ægtefælle, medmindre der er tale om avance, der er udløst ved arveudlæg til andre arvinger end ægtefællen. Advokatrådet bemærker hertil, at løbende indtægter af også længstlevendes aktiver hidtil er indgået i opgørelsen af fællesboets samlede formue, medmindre det afkastgivende aktiv arveudlægges pr. dødsdagen som boslod eller acontoarv til den efterlevende ægtefælle.

Disse principper må fortsat være gældende. Advokatrådet forudsætter, at der samtidig kan optages et passiv i boet, der udgør den del af den efterlevende ægtefælles skat, som hviler på