

de løbende indtægter, der indgår som brutto-beløb i fællesboet, og som dermed indgår i arvedelingen mellem afdødes ægtefælle og øvrige arvinger.

*Specielle bemærkninger:*

*L 90 – lov om beskatning ved dødsfald:*

*Ad § 5, stk. 1:*

»Stk. 24« skal formentlig være »stk. 2-4«.

*Ad § 6, stk. 2:*

Det fremgår af denne bestemmelse, at et bo bliver skattepligtigt, såfremt skæringsdagen i et bobestyrerbo med skifterettens tilladelse ligger efter 2 år fra dødsdagen. Dette gælder, uanset om boets aktivmasse ikke overstiger de grænser, der gælder for skattefritagelse efter § 6, stk. 1, i samme lovforslag.

Såfremt boets afslutning udskydes, alene for så vidt angår et enkelt aktiv, vil boets aktivmasse fortsat være afgørende for skattepligten/skattefritagelsen.

Ifølge bemærkningerne til lovforslaget, side 51, er begrundelsen for denne forskel udtrykt som et ønske om, at afdødes mellempriode beskattes endeligt og senest i boets 2. indkomstår. Denne begrundelse forekommer ikke logisk, da mellemprioden i et skattepligtigt bo under alle omstændigheder vil blive beskattet, idet denne indgår som en integreret del af bobeskatningen.

For så vidt angår de skattefrie boer, kan såvel den kommunale skattemyndighed som boet begære afsluttende ansættelse. Fristen for, at den kommunale skattemyndighed kan begære afsluttende ansættelse for mellemprioden, er senest 3 måneder efter modtagelsen af boets opgørelse over afdødes aktiver og passiver. Denne skal foreligge senest 6 måneder efter udleveringen af boet, jf. dødsboskiftelovens § 25, stk. 5, og efter § 52, snarest muligt efter proklamafristens udløb.

Det synes ufornuddent, at dette forhold skulle medføre en automatisk skattepligt for boet.

*Ad § 9, stk. 4 og § 22, stk. 6:*

Grundet valg af proportionalbeskatning for mellemprioden synes der ikke længere behov for den foreslåede omregning af løbende indtægter, der er optjent i mellemprioden. Begrundelsen bør i givet fald uddybes nærmere i bemærkningerne.

*Ad § 10 og særligt bemærkningerne til denne, side 57:*

Betegnelsen »acontoskat« bør retteligt være »virksomhedsskat«.

*Ad § 15 og § 30:*

Som lovforslaget er formuleret, sker der ikke modregning af bruttoskat, der er betalt i mellemprioden, i de i mellemprioden (skattefritagne boer) og i de af bobeskatningsindkomsten (skattepligtige boer) beregnede skatter. Det forekommer uhensigtsmæssigt, at der alene kan ske modregning af skatter, der er afregnet af optjente indkomster i mellemprioden og ikke af bruttoskatten. Denne forskel betyder, at beskatningen i mellemprioden ikke alene udgør 50 pct., idet den forøges med bruttoskatten.

*L 91 – lov om ændring af lov om afgift af dødsboer og gaver:*

*Ad nr. 6, § 5, stk. 4:*

Skattedepartementet har ved høringsvar af 26. november 1996 til Advokatrådet oplyst, at et arveafkald i forenklet privat skifte ikke får afgiftsmæssige konsekvenser, uanset hvornår afkaldet sker, idet der ikke vil være bo- eller tillægsboafgift at svare i disse boer. På den baggrund bør det afklares, om der vil være indkomstskattemæssige konsekvenser for den/de arvinger, som på grund af et arveafkald på falden arv måtte modtage mere, end deres legale arveret tilsiger.

Til illustration kan nævnes et bo med nettobomasse på 150.000 kr., hvor der er 3 arvinger, som alle er børn efter afdøde. Hvis boet udlæveres til forenklet privat skifte og arvinger A, B og C i forbindelse med den efterfølgende deling beslutter, at A og B giver afkald på en del af deres arv, således at de kun modtager hver 25.000 kr., vil C modtage i alt 100.000 kr. Dette har ifølge Skatteministeriets besvarelse ikke boafgiftsmæssige konsekvenser, hvilket Advokatrådet kan erklære sig enig i. Det ønskes imidlertid oplyst, hvorvidt arving C er indkomstskattepligtig af den merarv, som C får i kraft af det af A og B delvise arveafkald, hvilket ligger efter udlevering af boet.

*Ad nr. 33, § 24:*

Der indføres gaveafgift på kapital- og formuegoder med brugs- og indtægtsnydelse. Afgiften anføres i lovforslaget at være 36¼ pct.