



SKATTEMINISTERIET

Advokatsamfundet
Kronprinsessegade 28
1306 København K

Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Telefon 3392 3392
Fax 3314 9105

CVR-nr. 17146815
EAN-nr. 5798000033757

www.skm.dk

J.nr. 2007-711-0001
5. maj 2008

Vedr. lovforslag L 159 (dødsboskatteloven og forskellige andre love)

Advokatsamfundet har den 22. april 2008 sendt Skatteministeriet et supplerende høringssvar på ovennævnte lovforslag, der for tiden er under behandling i Folketingets Skatteudvalg. Advokatsamfundet har kommentarer til tre af de emner, der berøres i lovforslaget: acontoudlodning, dødsboskattelovens samleverdefinition og mulighed for fravalg af universalsuccession.

Vedrørende *acontoutlodning* har Advokatsamfundet noteret sig, at fristen for indberetning af acontoudlodning til SKAT foreslås forlænget, men Advokatsamfundet finder fortsat, at fristen – foreslået til 4 uger regnet fra boets udlevering fra skifteretten – er for kort. Advokatsamfundet har stor sympati for, at der er foreslået en længere frist – 3 måneder – for indberetning af acontoudlodning af en boligejendom til en efterladt ægtefælle. Det påpeges dog i den forbindelse, at reglen om, at dette også skal gælde for boligdelen af en blandet benyttet ejendom, er uhåndterbar i praksis, fordi der ikke kan opereres med to forskellige udlodningsdatoer for forskellige andele af den samme faste ejendom.

Vedrørende *samleverdefinitionen* påpeger Advokatsamfundet, at henvisningen i dødsboskattelovens samleverdefinition – det foreslåede § 96, stk. 5 – til arvelovens §§ 87-89 om udvidet samlevertestamente betyder, at to samlevere, hvoraf den ene – eller begge – sidder i uskiftet bo eller er fraseparerede, ikke anses for samlevere i dødsboskattelovens forstand, hvilket anses for uheldigt, navnlig fordi den overlevende af et sådant par i givet fald ikke kan overtage den hidtidige fælles bolig ved acontoudlodning med tilbagevirkende kraft til dødsdagen, jf. ovenfor om acontoudlodning.

Endelig har Advokatsamfundet en kommentar til den foreslåede regel om, at en længstlevende ægtefælle i et barnløst ægteskab kan *fravælge den universal-succession*, som ellers er dødsboskattelovens hovedregel, og således tilvælge beskatning efter reglerne om skiftede boer. Fravalgsmuligheden skal efter motiverne til bestemmelsen, afsnit 3.12. i lovforslagets almindelige bemærkninger, muliggøre en ophørsbeskatning – svarende til et generationsskifte – af f.eks. en erhvervsvirksomhed eller en aktiepost – i forbindelse med skiftet. Fravalgsmuligheden er dog foreslået begrænset til store dødsboer. Fravalgsmuligheden gælder derfor kun, når ægtefællen overtager boet som eneste legale arving efter dødsboskattelovens § 58, stk. 1, nr. 4, og således ikke når ægte-

fællen overtager dødsboet efter reglerne om forenklet privat skifte i dødsboskiftelovens § 34, jf. dødsboskattelovens § 58, stk. 1, nr. 3.

Advokatsamfundet påpeger, at boer, der overtages af den længstlevende ægtefælle efter dødsboskiftelovens § 34 kan være meget store, eftersom der for denne type forenklet privat skifte ikke gælder nogen beløbsmæssig begrænsning. Når der ikke er adgang til at fravælge universalsuccession i disse tilfælde, indebærer det – ifølge Advokatsamfundet – at der fortsat sker diskrimination af barnløse sammenlignet med situationer, hvor førstafdøde har børn.

Skatteministeriets kommentarer:

Vedrørende *acountoudlodning* har skatteministeren stillet ændringsforslag til 2. behandlingen af lovforslaget, jf. kommentaren til advokatfirmaet Gorrissen Federspiel Kierkegaards henvendelse til Folketingets Skatteudvalg (L 159 – bilag 4). Efter ændringsforslaget forlænges fristen generelt forlænges til 4 måneder regnet fra boets udlevering fra skifteretten. Den ovennævnte kommentar redegør for ministerens overvejelser forud for dette ændringsforslag.

Forslaget om at forlænge fristen generelt betyder, at der ikke er behov for en særregel om fast ejendom, der tjener til bolig. Denne regel kan derfor udgå af lovforslaget, og Advokatsamfundets praktiske betænkeligheder ved den vil dermed ikke være relevante.

Vedrørende *samleverdefinitionen* i dødsboskatteloven har skatteministeren i sin kommentar til Advokaterne Sankt Knuds Torvs henvendelse til Folketingets Skatteudvalg (L 159 – bilag 3) redegjort for, hvorfor det fastholdes, at samleverdefinitionen skal følge arvelovens samleverdefinition, selv om der kan være enkelte samlevende par, der hermed falder uden for definitionen.

Vedrørende forslaget om *fravalg af universalsuccession* medfører følgende forhold, at Advokatsamfundets betænkeligheder må forekomme ubegrundede:

Indledningsvis er forslaget oprindeligt medtaget, fordi der fra advokatside blev gjort opmærksom på, at de nuværende regler i særlige tilfælde udgør en urimelig økonomisk forskelsbehandling af den efterladte ægtefælle, alt efter om afdøde havde børn eller ej. Der er redegjort i bemærkningerne til lovforslaget, afsnit 3.12., for, hvorfor forslaget ikke medtager alle tilfælde, hvor den længstlevende ægtefælle er enearving, men er søgt begrænset til større boer. Baggrunden er, at der kun yderst sjældent er et mærkbart økonomisk incitament til at fravælge universalsuccession. Sandsynligheden for, at dette faktisk er den mest fordelagtige løsning, stiger dog, jo større og mere komplekst dødsboet er. Selve fravalgsmuligheden udgør en komplicerende faktor, når den længstlevende ægtefælle skal skabe sig et overblik over sin økonomi efter dødsfaldet. Alene det at få gennemført en beregning af, hvad der bedst kan betale sig, kan være en stressskabende faktor. Det er vel at mærke en beregning, som de færreste vil være i stand til selv at gennemføre. Skatteministeriet har derfor fundet det rimeligt at komplicere reglerne ved at udbrede fravalgsmuligheden til alle boer, hvor den efterladte ægtefælle er enearving.

Advokatsamfundet har gjort opmærksom på, at det er en misforståelse, at dødsboer, der kan overtages efter dødsboskiftelovens § 34 om forenklet privat

skifte altid er små og ukomplicerede. Dette er korrekt. Imidlertid er det en forudsætning for, at den længstlevende ægtefælle kan få boet udleveret efter dødsboskiftelovens § 34, at ægtefællen indtræder i afdødes skattemæssige stilling, jf. dødsboskiftelovens § 34, nr. 4. Tilkendegiver ægtefællen i skifteretten, at han eller hun fravælger universalsuccession eller overvejer at gøre det, er betingelserne for at udlevere boet efter dødsboskiftelovens § 34 ikke opfyldt. Boet må da udleveres efter de generelle regler om privat skifte, og er ægtefællen enarving, vil boet i dødsboskattemæssig henseende være omfattet af dødsboskattelovens § 58, stk. 1, nr. 4. Der vil dermed være adgang til skattemæssigt fravalg af universalsuccession efter den foreslåede bestemmelse.

Ifølge Skatteministeriets analyse af situationen er der således ikke noget behov for at medtage dødsboer omfattet af dødsboskattelovens § 58, stk. 1, nr. 3, i den foreslåede lovbestemmelse. En sådan ændring ville være indholdsløs på grund af bestemmelsen i dødsboskiftelovens § 34, nr. 4.

I lyset af, at lovforslaget for tiden er under behandling i Folketingets Skatteudvalg, vil skatteministeren oversende en kopi af dette brev til Skatteudvalget.

Med venlig hilsen



Kaj-Henrik Ludolph