

Skatteministeriet  
Att. Peter Bak

Langhøjvej 1, True  
DK-8381 Tilst  
CVR.nr.: 29 32 39 09  
Tlf. +45 86 86 53 53  
Fax +45 86 16 76 76  
www.agroskat.dk  
agroskat@agroskat.dk

14. april 2008

## Hørings svar til L 159

- Forslag til lov om ændring af dødsboskatteloven og forskellige andre love. (Forhøjelse af grænser for skattefritagelse, ændringer som følge af arveloven og nye aktieavancebeskatningsregler m.v.).

Nedenfor anføres enkelte kommentarer til lovforslag 159 fremsat den 28. marts 2008 om ændring af reglerne om beskatningen af dødsboer m.m.

### 1. Succession til samlever

Det foreslås, at en samlever, der er arving, kan arve aktiver fra samleverens dødsbo uden at være omfattet af beløbsbegrænsningen for succession i § 37 i dødsboskatteloven.

Det må anses for hensigtsmæssigt, at der indføres en successionsmulighed for en samlever jf. arvelovens §§ 87 - 89.

Samlever defineres i dødsboskattelovens § 96, stk. 5. Succession i afdøde samlevers skattemæssige stilling forudsætter for det første, at længstlevende samlever er arving i boet efter afdødes samlever, dvs. enten arving på basis af et almindeligt testamente og/eller på basis af et udvidet samlevertestamente.

Man bør dog være opmærksom på, at hvis længstlevende samlever kun er arving på basis af et almindeligt testamente, er det dog forudsat, at parterne opfyldte betingelserne for at kunne oprette et udvidet samlevertestamente

Da et udvidet samlevertestamente efter arveloven først har gyldighed, hvis parterne har boet sammen i mindst 2 år i et ægteskabslignende forhold (jf. arvelovens § 88, stk. 2, nr. 2), eller hvis de har fælles barn, venter fælles barn eller har haft fælles barn (jf. arvelovens § 88, stk. 2, nr. 1), skal denne betingelse formentlig også være opfyldt, for at en længstlevende samlever kan arve afdødes samlevers aktiver med succession uden at være omfattet af beløbsbegrænsningen i § 37.

I nogle tilfælde vil samleverne dog opfylde betingelsen for succession efter reglerne om nære medarbejdere jf. kildeskattelovens § 33 C, stk. 12.

Det bemærkes, at man ikke indfører en tilsvarende successionsmulighed i levende live mellem samleverne. I lovforslag L 167 fremsat 28. marts 2008 havde man ellers netop forsøgt at sidestille succession i levende live med succession ved død.

## 2. Grænser for netto- og bruttoformue

Man foreslår, at værdien af ejerbolig ikke længere medregnes ved opgørelsen af netto- og bruttoværdien i § 6 ved afgørelsen af, om boet er skattefritaget eller ej.

Det bør præciseres, om denne regel skal gælde uanset, om ejerboligen udlægges til en arving, eller den sælges under bobehandlingen. Man bør heller ikke skulle modregne gælden i ejerboligen ved disse opgørelser.

Hvis boligen sælges under behandlingen af boet, bør man kunne holde et beløb svarende til salgsprisen korrigeret for omkostningerne ved salget uden for opgørelsen af såvel netto- som bruttoværdien.

### Eksempel:

I et bo er der bl.a. en ejerbolig med en værdi på 2,5 mio. kr. I boligen er der en gæld på 800.000 kr.

I boet er der i øvrigt andre aktiver for 2,0 mio. kr.

Man får herefter følgende opgørelse afhængig af, om parcelhuset sælges under behandlingen af boet, eller parcelhuset udlægges til en arving.

Det antages her, at salgsprisen svarer til udlægsværdien.

|   | Bruttoværdier   |   | Nettoværdier |
|---|---|---|--------------|
|   | Boet sælger parcelhuset under behandlingen af boet.<br>Øvrige aktiver udlægges til arvingerne | Boet udlægger alle aktiver og gæld til arvingerne |              |
| Bolig   | 2.500.000   | 2.500.000   | 2.500.000    |
| Gæld i bolig  | -800.000  |   | -800.000     |
| Netto værdi af bolig  | 1.700.000   |   | 1.700.000    |
| Andre aktiver   | 2.000.000   | 2.000.000   | 2.000.000    |
| Samlet bruttoformue henholdsvis nettoformue                 | 3.700.000   | 4.500.000   | 3.700.000    |
| Modregnet bruttoværdi af ejerbolig                          | -2.500.000  | -2.500.000  | -2.500.000   |
| Formue ved afgørelsen af om boet er skattefritaget eller ej | 1.200.000   | 2.000.000   | 1.200.000    |

## 3. Skattefri omdannelse

Det foreslås, at man i et dødsbo kan foretage en skattefri omdannelse med udgangspunkt i primo status i mellempærioden, forudsat at omdannelsen finder sted senest 6 mdr. efter dødsfaldet. Fristen kan dog forlænges indtil 2 mdr. efter, at boets behandlingsmåde er fastlagt.

I de tilfælde hvor boet ejer en virksomhed sammen med andre, bør en skattefri omdannelse tilsvarende kunne ske med tilbagevirkende kraft til primo status i mellempærioden, selvom dette er læn-

gere tilbage end 6 mdr. fristen for medinteressenterne jf. § 2, stk. 2 i lov om skattefri virksomhedsomdannelse. I givet fald må medinteressenterne tilsvarende kunne foretage omdannelsen for samme tilbagevirkende periode.

Hvis man skifter boet efter førstafdøde ægtefælle, indgår virksomheden i skattemæssig henseende i boet, hvis den var ejet af afdøde.

Hvis virksomheden ejes af længstlevende ægtefælle, medregner længstlevende i stedet virksomheden i sin egen skattemæssige opgørelse. En længstlevende ægtefælle må kunne anvende de almindelige regler om skattefri omdannelse, forudsat omdannelsen sker højst 6 mdr. efter primo status.

**Eksempel:**

Hvis M ejer virksomheden, og M afgår ved døden 2. oktober 2008, og man anvender kalenderåret som indkomstår, kan boet foretage en skattefri omdannelse, forudsat omdannelsen sker senest 6 mdr. efter dødsfaldet, dvs. senest den 1. april 2009. Omdannelsen sker med tilbagevirkende kraft til 1. januar 2008.

Hvis virksomheden i stedet var ejet af længstlevende ægtefælle H, kan omdannelsen kun ske efter den almindelige 6 mdrs. regel. I så fald skal H opgøre indkomsten for sin virksomhed efter de almindelige regler for 2008, og vil fra 1. januar 2009 kunne foretage en skattefri omdannelse med udgangspunkt i status den 1. januar 2009. De aktier, der fremkommer ved en sådan omdannelse kan med succession udlægges til arvingerne efter M, idet H kan anvende egne aktiver til udredelse af arven efter afdøde.

Hvis begge ægtefæller ejede virksomheden, må omdannelsen formentlig skulle ske efter interessentskabsreglerne i § 2, stk. 2. Dermed er en skattefri omdannelse egentlig udelukket, medmindre man ændrer reglerne, således at interessentskabsreglerne udvides jf. ovenfor. Hvis interessentskabsreglerne udvides som anført ovenfor, kan man foretage omdannelsen med tilbagevirkende kraft til 1. januar 2008, forudsat at omdannelsen sker senest den 1. april 2009.

True, den 14. april 2008

---

Knud Maegaard  
Partner, agroSkat as