



Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91
Telefax nr. 33 11 09 13 e-mail: fsr@fsr.dk Internet: www.fsr.dk

Skatteministeriet
Att. Merete Helle Hansen
Nicolai Eigtvedsgade 28
1402 København K

e-mail: mhh@skm.dk

27. september 2007
sb/sas (X:\Faglig\HORSVAR\2007\H112-07.doc)

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

Skatteministeriet har den 30. august 2007 fremsendt ovennævnte udkast til lovforslag med anmodning om Foreningen af Statsautoriserede Revisorers bemærkninger.

Generelt

FSR ønsker først at anerkende det generelle indhold i lovforslaget, der på væsentlige punkter vil medvirke til at forbedre retssikkerheden på dødsbokeskatningsområdet.

Forøgelsen af beløbsgrænsen for dødsboers skattefritagelse vil især medvirke til, at markant flere dødsboer end hidtil vil blive skattefritaget. Dette skal især sammenholdes med, at beløbsgrænsen for nettoformuen foreslås afskaffet.

FSR kan endvidere generelt tilslutte sig forslagets andet hovedemne om tilpasning af dødsboskatte reglerne til den nye arvelov, som træder i kraft med virkning fra 1. januar 2008.

For så vidt angår revisionen af dødsboskatteloven og de administrative forenklinger i øvrigt, er det FSRs opfattelse, at enkelte bestemmelser i dødsboskatteloven, som ikke er omfattet af høringsforslaget, passende vil kunne præciseres i forbindelse med revisionen af dødsbokeskatningsreglerne.

Der henvises til nedenstående særlige afsnit herom.

Lovforslagets enkelte bestemmelser

Ad § 1, nr. 69

DBSL § 87, stk. 5: Efter forslaget skal skattekrav – som efter den gældende bestemmelse – ikke være omfattet af et proklama, med mindre kravet er opgjort på tidspunktet for proklamaets udstedelse. Det bør overvejes at præcisere, hvad man i den forbindelse mener med "opgjort" – alternativt bør bestemmelsen formuleres således, at skattekrav omfattes af proklamaet, hvis skattemyndighederne – efter de oplysninger de har – kunne have opgjort dem.

Ad § 10 – Ikrafttræden

Det fremgår af § 10, at loven skal finde anvendelse, når en person afgår ved døden efter lovens ikrafttræden, den 1. januar 2008.

Efter den nuværende bestemmelse i dødsboskattelovens § 6, stk. 1, er størrelsen af såvel boets aktiver som nettoformuen på den skæringsdag, der er anvendt i boopgørelsen, afgørende for, om boet er fritaget for beskatning.

Boer, hvor dødsfaldet er sket i 2007, men hvor skæringsdagen ligger efter den 1. januar 2008, vil således ikke blive omfattet af den nye aktivgrænse på 10 mio.kr. i 2008. Skattefritagelsen vil som hidtil afhænge af de regulerede beløbsgrænser, som fastsættes for 2008, henholdsvis 2.509.900 kr. for boets aktiver og 1.882.400 kr. for boets nettoformue.

Af hensyn til retssikkerheden bør lovforslaget efter FSRs opfattelse omfatte dødsfald i 2007, hvor boet først afsluttes efter den 1. januar 2008. Hermed gøres lovforslaget uafhængig af dødsfaldstidspunktet. Det afgørende for disse boer vil således alene være skæringsdagen i boopgørelsen. En ændring af ikrafttrædelsesbestemmelsen i overensstemmelse hermed vil endvidere være i tråd med den gældende dødsboskatte lov.

Øvrige forhold

Den særlige Pensionsopsparing

Oprævnningen af bidraget til særlig pensionsopsparing (SP-bidraget) har været suspenderet i årene 2004 til 2007. For disse år er satsen for SP-bidraget sat til 0%, jf. § 17 i lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension.

Teknisk er bidraget en integreret del af skatteberegningen og opkræves sammen med arbejdsmarkedsbidraget, og indbetales til ATP, hvor beløbet konteres på den enkelte skatteydere opsparingskonto.

Det fremgår af L 220 (Lavere skat på arbejde), at betaling af bidrag til den særlige pensionsopsparing suspenderes i yderligere et år – 2008.

FSR finder, at der med revisionen af dødsboskatteloven bør tages højde for en manglende forlængelse af suspensionen i 2009 og dermed den fremtidige skattemæssige behandling af SP-bidraget.

Ligningsfristen

Ligningsfristen for dødsboer følger den almindelige frist i skatteforvaltningslovens § 26.

Retssikkerhedsmæssigt må det anses for en betydelig fordel for de efterladte, at der for dødsboer indføres en kortere ligningsfrist.

Side 22

Der er en fejlagtig paragrafhenvielse.

Side 45

Der skal tilføjes et ”ikke” i sidste afsnit – ”når begge boer skiftes og *ikke* er fritaget for beskatning”.

Side 56

Afsnit 3.8.3. skal ændres til 3.10.3.

Side 70

Afsnit 3.16.7. første afsnit, udgår ”når mening”

Side 83

I første afsnit i første linie, slettes ”ikke”.

Øvrige bestemmelser (ikke omfattet af høringsforslaget)

DBSL § 58, stk. 1, nr. 4: Det er i praksis antaget, at bestemmelsen finder anvendelse, hvis den efterlevende ægtefælle får udleveret hele boet efter, at alle livsarvinger har givet arveafkald. Denne fortolkning kan næppe baseres på bestemmelsens ordlyd og det bør derfor overvejes at revidere lovtæksten med henblik på en endelig og utvetydig afklaring af retstilstanden.

DBSL § 59, stk. 5: Det bør overvejes at præcisere i lovteksten, at underskud i længstlevendes indkomst i dødsåret samt den efterlevende ægtefælles fremførte underskud fra tidligere år kan modregnes i afdødes indkomst i mellemprioroden.

DBSL § 67: Det bør overvejes at præcisere i lovbestemmelsen, at reglerne om begrænset skattepligtige boer i DBSL §§ 53-57 også finder anvendelse ved skifte af førstafdødes særbo, således at der er sikker hjemmel for den gældende retstilstand, jf. Ligningsvejledningen afsnit B.C.2.1.

DBSL §§ 78-79: Det anføres i Ligningsvejledningen afsnit B.D.1.1, at anvendelsen af disse regler ved boudlæg ikke omfatter den efterlevende ægtefælle, hvis afdøde efterlader sig både et særbo og andel i et fællesbo, og kun ét af boerne sluttet med boudlæg. Det bør dog overvejes at præcisere dette i lovteksten, også fordi den anførte fortolkning ikke stemmer overens med grundreglen i DBSL § 4, stk. 4, hvorefter førstafdødes fællesbo og særbo skattemæssigt behandles som to adskilte boer, med mindre de undergives en samlet bobehandling.

Såfremt der er spørgsmål til ovenstående, står foreningen gerne til rådighed.

Med venlig hilsen

John Bygholm
Formand for skatteudvalget

Niels Ebbe Andersen
fagdirektør