



Skatteministeriets departement
Att. Merete Helle Hansen
Skatte- og afgiftsadministrationen

Dansk Told & Skatteforbund SKATTEUDVALGET

26. september 2007

Vedrørende teknisk høring af Udkast til 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.).

Dansk Told & Skatteforbunds Skatteudvalg har modtaget ovennævnte udkast til lovforslag i teknisk høring.

Forbundets skatteudvalg har i den forbindelse følgende bemærkninger og kommentarer:

Bemærkning til forslag til ændring af dødsboskattelovens § 6.

Vedrørende ændring af grænsen for, hvornår et dødsbo er skattepligtigt.

Fordele ved at hæve grænsen til 10 mio. for aktiverne:

1. Antallet af skattepligtige boer vil reduceres væsentligt, det burde betyde, at dødsboafdelingerne får mindre arbejde, da der ikke skal kontrolleres selvangivelser m.m.
2. Dette vil betyde, at boerne kan sluttet hurtigere, idet der ikke er et incitament til at lade boet køre i 12 måneder. Da der ikke er bofradrag pr. måned, som kan udnyttes/anvendes.

Ulemperne ved at hæve grænsen til 10 mio. for aktiverne:

3. Der vil være mange latente skatter – sandsynligvis omkring en milliard kr. , som ikke bliver opkrævet. Her tænkes på opgørelse af aktieindkomst – salg/udlodning af investeringsforeningsbeviser, genvundne afskrivninger, EBL og salg af virksomhed.

4. Der gøres opmærksom på, at vi skal fortsat bruge en mængde tid på, at kontrollere om værdiansættelserne af aktiverne er korrekt uanset om boet er skattepligtigt eller ikke. Kontrollen af værdiansættelsen foretages af hensyn til skifteretterne og deres opkrævning af boafgift, ligesom det også kan have betydning skattemæssigt i relation til købers anskaffelsespris.
5. Det forekommer underligt, at skattepligtsgrænsen skal forhøjes til 10 mio. kr., når man taler om, at der ikke være incitament at foretage udskydelser med ens handlinger, da skatten er ”ens” uanset om vi taler om en person, virksomhed eller et dødsbo.

Man bør overveje om ikke den skitserede løsning med en grænse på 10 mio. for skattepligt bliver for bekostelig for samfundet.

En bedre løsning kunne være, at udeholde boliger efter EBL § 8 og 9, og beholde de nuværende beløbsgrænser. Derved vil mange af de boer, som i dag bliver skattepligtig, udelukkende fordi afdødes bolig er steget meget i de seneste år, ikke blive skattepligtig, og der vil ikke ske udbetaling af afdødes skat for mellemprioriteten.

Forslag om tillæg til Dødsboskattelovens § 6, stk 4:

Var afdøde gift ved dødsfaldet, og skiftes afdødes særbo samtidigt med at ægtefællen sidder i uskiftet bo med fællesboet, skal begge ægtefællers særbo og fællesbo betragtes som ét bo i relation til om boet jfr. § 6 stk 1 er skattefritaget.

Formålet med denne ændring er at undgå, at betydelige skattepligtige beløb undgår beskattning ved at gifte erhvervsdrivende etablerer særeje – overfører erhvervsvirksomheden til særejet – belåner virksomheden op til dens handelsværdi – overfører provenuet til fællesejet eller ægtefællens særeje – og sælger erhvervsvirksomheden inden skæringdagen i dødsboet.

Ved dødsfaldet bliver afdødes særeje ikke skattepligtigt fordi aktiver og nettoformue ikke overskrider grænsen i Dødsboskattelovens § 6 stk 1.

Ægtefællen sparer på denne måde den skat som skulle have været betalt, hvis erhvervsvirksomheden var solgt i levende live.

I bemærkningerne til lovforslaget punkt ”3.6.1 Gældende ret” fremgår det at:

”Når begge boer skiftes, men ved hver sin skiftebehandling, gælder Dødsboskattelovens beløbsgrænser for skattefritagelse for begge boer under ét. Der fremkommer altså ikke situationer, hvor det ene bo er fritaget for beskattning, mens det andet ikke er”.

Af bemærkningerne i til den nugældende lov til § 6 stk 4 fremgår, at hvis kun særboet skiftes, mens den efterlevende ægtefælle overtager fællesboet til uskiftet bo el.lign., anvendes beløbsgrænserne, der afgør om boet er skattefritaget, kun på særboet, jf. § 67 stk. 2.

Der er altså mulighed for at nedbringe skattetilsvaret ved salg af virksomhed mv. ved at ægtefæller etablerer særejer.

Følgende eksempel viser forholdet:

En landmand købte for mange år siden en landbrugsejendom. Han og ægtefællen har ingen gæld. Der er formuefællesskab.

Landmanden får at vide at han er døende. Et eventuelt salg af ejendommen bliver herefter drøftet med revisoren.

Ved salg af ejendommen til 10 mio. i 2007 har revisor beregnet den skattepligtige avance efter Afskrivningsloven og Ejendomsavancebeskatningsloven til 5 mio. kr. Denne avance vil udløse en skat på 3 mio.

Revisoren foreslår følgende:

Landmanden etablerer et særeje, som består af landbrugsejendommen.

Der tages et kreditforeningslån på 9 mio. kr.

Provenuet på 9 mio. kr. overføres til fællesboet.

Et halvt efter dør landmanden. Det lykkedes at sælge ejendommen hurtigt. Kreditforeningslånet bliver indfriet.

På skæringsdatoen er balancen i særejet således:

Aktiver	
Indestående bank	1.000.000
Passiver	0
Bobeholdning	1.000.000

Boet er ikke skattepligtigt jfr. Dødsboskattelovens § 6 stk 1, hvorefter den beregnede skat ved salget ikke skal betales.

Det uskiftede fælleseje har følgende balance:

Aktiver	
Indestående bank	9.000.000
Passiver	0
Bobeholdning	9.000.000

Det er ikke rimeligt at erhvervsdrivende og andre med "skattetunge aktiver" udelukkende af skattemæssige årsager etablerer særeje, for at undgå at betale den skat vedkommende skulle have betalt, hvis vedkommende havde solgt aktivet i levende live.

Bemærkninger til forslag til ændring af dødsboskattelovens § 13, stk. 5, nr. 3.

Det foreslås, at "eller" udgår. Vi skal i den forbindelse bemærke, at "eller" fremgår 2 gange af denne bestemmelse. Det er vores opfattelse, at der i forslaget henvises til det sidste "eller" i den forbindelse.

Bemærkninger til de administrative konsekvenser af udkast til lovforslag om ændringer i dødsboskatteloven.

I forslaget anslås, at der vil være en besparelse på 20 årsværk hvis forslaget vedrørende forhøjelsen af beløbsgrænsen for skattepligtige boer ændres til 10 mio., idet det forventes, at kun 200 boer fremover vil være skattepligtige.

Hertil bemærkes, at SKATs dødsboafdelinger på landsplan, i år 2007, er tildelt ca. 8 årsværk til at varetage opgaven med ca. 3.600 skattepligtige boer. Ifølge SKATs dimensioneringsplaner af 15. august 2007, vil der i år 2010 blive dimensioneret under 5 årsværk til opgaven.

Uddybende bemærkninger til administrative konsekvenser.

I forbindelse med fusionen, udarbejdede den nedsatte arbejdsgruppe vedrørende dødsbopbeskatning, en meget detaljeret arbejdsbeskrivelse/behovsanalyse. Bilaget blev sendt til fusionsorganisationen, men blev ikke offentliggjort.

En af arbejdsgruppens opgaver var at beregne, hvor mange årsværk, der skulle bruges til dødsboopgaven, når bl.a. forbedrede IT-løsninger og stordriftsfordele var taget i betragtning.

Gruppen anslog, at der i alt til løsning af dødsboopgaven, var behov for 89 årsværk, hvoraf anslået 10 årsværk skulle beskæftige sig med løsning af opgaven vedrørende mellempériodeansættelser og boansættelser.

I år 2007 er SKATS dødsboafdelinger dimensioneret til 72 årsværk, hvilket forholds-mæssigt vil sige, at der er ca. 8 årsværk til ovennævnte opgave. I år 2008 vil der ifølge dimensioneringsplaner være ca. 7 årsværk, år 2009 ca. 5 og i år 2010 ligeledes ca. 5 årsværk til opgaven.

Hertil skal dog bemærkes, at opgaven er en "SKAL" opgave. Der er ikke udsøgningssystemer, som kan hjælpe med at finde sagerne, ligesom beregningerne til dels også foretages manuelt. Det er vores opfattelse, at IT-løsninger siden fusionen ikke er blevet forbedret, snarere tværtimod.

Der er ikke detaljerede tidsregistreringer over netop denne del af dødsboopgaven, men Skattecenter Frederikssunds Dødsboafdeling anslår, at der bruges ca. 7 årsværk på op-

gaven. Da Skattecenter Frederikssund har ca. halvdelen af landets skattepligtige boer (SC Frederikssund 1.669 ud af i alt ca. 3.600 boer), antages det, at der i dag er reelt ca. 14 årsværk på opgaven.

Som ovenfor nævnt anslås, at der fremover vil være ca. 200 boer, som har en formue på over 10 mio. og dermed er skattepligtige. Hertil skal lægges et ukendt antal af mellemperiodeansættelser, idet der givet vil komme en del flere mellemperiodeansættelser, hvis loven gennemføres. (Herunder beskatning af opsparet overskud og etableringshenlæggelser).

Det bemærkes i den forbindelse, at ovennævnte dødsboer hører til de mest komplekse. Således kan et enkelt af disse store dødsboer tage dage/uger i sagsbehandlingstid. Til sammenligning er sagsbehandlingstiden for et "nemt" dødsbo - som eksempelvis kun er skattepligtigt pga. en ejendom som er fritaget for beskatning efter parcelhusreglen - et par timer.

Det bemærkes, at Skattecenter Frederikssunds dødsboafdeling forventer, hvis forslaget jf. udkast 10 vedtages, at der på landsplan skal bruges ca. 4 årsværk, til varetagelse af opgaven med 200 overvejende komplicerede boer samt et ukendt antal mellemperiodeansættelser.

Bemærkninger til økonomiske konsekvenser af udkast til lovforslag om ændringer i dødsboskatteloven.

I udkastet anslås, at lovforslaget vedrørende ændring af beløbsgrænsen for skattepligtige boer vil bevirke et provenutab på 35 mio. kr. De øvrige lovforslag er omkostningsneutrale.

SKATs dødsboafdelinger har ikke IT-systemer, som maskinelt kan beregne, hvilke beløb, der opkræves i de omtalte boer.

Skattecenter Næstved, Skattecenter Thisted og Skattecenter Frederikssund har dog manuelt foretaget diverse undersøgelser og beregninger, og det fremgår af disse at provenutabet syntes at blive betydeligt større end 35 mio. kr.

Med venlig hilsen

Jan Nørner
faglig sekretær