



SKATTEREVISORFORENINGEN

---

Til Skatteministeriet  
Departementet  
Att. Merete Helle Hansen

Skatteudvalget

**Formand:**

Jesper Kiholm  
Skattecenter Tønder  
Plantagevej 37  
6270 Tønder

Telefon: 72 38 94 68

E-mail: jesper.kiholm@skat.dk

**Privat:**

Rylen 4, 6270 Tønder, 74 72 01 06

Tønder, den 27. september 2007

**Høringssvar vedrørende 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.)**

Skatterevisorforeningen takker for det modtagne materiale, og kan i den forbindelse meddele, at vi har følgende bemærkninger til det modtagne lovforslag:

SRF finder generelt at der er tale om et rigtigt godt revisionsarbejde af den 10 år gamle dødsboskattelov. Loven fremtræder med størstedelen af de foreslåede ændringer som en god og administrerbar speciallov, med de kompleksiteter en sådan speciallov nu engang afføder.

For så vidt angår forslaget om forhøjelse af beløbsgrænserne for skattefritagelse af dødsboer fra knapt 2,5 mio. kr. til 10 mio. kr. således at alene afdøde personer med aktiver for mere end 10 mio. i fremtiden bliver skattepligtig efter død skal det bemærkes, at det naturligvis er et politisk valg hvilket provenu, man ønsker indkrævet i forbindelse med ophørsbeskatningen ved død.

I lovforslaget er provenutabet i relation til forhøjelsen af beløbsgrænserne opgjort til 35 mio. kr. idet det dog bemærkes i bemærkningerne, at der ikke foreligger nogen tilgængelige statistiske oplysninger, der kan danne grundlag for velunderbyggede skøn for de provenumæssige konsekvenser af disse forslag.



SRF er ikke i besiddelse af nogen statistikker på dette område, men af de tilgængelige provenustatistikker på Skatteministeriets hjemmeside kan udledes, at dødsboskatterne årligt andrager i størrelsesordenen 1,5 mia. kr (stat samt kommune). Det kan ikke herudaf udledes hvor meget af dette provenu der falder på dødsbo med en aktivmasse på under 10 mio. kr., men det forekommer umiddelbart SRF usandsynligt at langt over en milliard kroner i dødsboskat skulle falde på dødsboer med en aktivmasse på mere end 10 mio. kr., når i øvrigt henses til den typiske formuesammensætning i Danmark.

Som nævnt har foreningen dog ingen valide statistikker, hvorfor vi blot tillader os at henlede opmærksomheden på det umiddelbare misforhold mellem det samlede dødsboskatteprovenu på 1,5 mia. kr. og det skønnede provenutab på 35. mio. kr. ved forhøjelsen af grænsen til 10 mio. kr.

Som nævnt er det et politisk valg hvilken grænse der skal gælde for hvornår der skal betales skat i forbindelse med dødsfald, men SRF hæfter sig ved, at forslaget baggrund er, at der i de seneste år er konstateret en kraftig stigning i antallet af skattepligtige dødsboer, samtidig med at andelen af skattepligtige boer, som ikke betaler skat, er steget væsentligt. Det har betydet en øget administrativ belastning både for skatteyderne og skattemyndighederne, uden at det har medført nogen væsentlig forøgelse af skatteprovenuet.

SRF er enig i dette udgangspunkt men vil henlede opmærksomheden på, at der er store regionale forskelle i antallet af skattepligtige boer med og uden skatterrelevante aktiver, hvilket vil have den konsekvens, at der vil kunne forekomme skatterrelevante aktiver af betydelig værdi og med latente skattebyrder, der med de foreslåede regler kan afvikles i dødsboer uden skattebetaling. Dette vil også være tilfælde med ejendomme, der aldrig har været andet end erhvervsmæssigt anvendt.

Den foreslåede ændring af beløbsgrænsen forekommer herudover at ville kunne betyde store forskelle i beskatningen alt afhængig af om en erhvervsejendom sælges før eller efter dødsfaldet. I de tilfælde, hvor eksempelvis ejendomme eller måske hele virksomheder generationsskiftes grundet sygdom, der måske betyder at overdrager efterfølgende afgår ved døden, vil det have afgørende og væsentlig betydning for skattetilsvaret om overdragelsen aftales inden eller efter dødsfaldet.

Der vil således for virksomheder med en værdi på under 10 mio. kr. være en betydelig forskelsbehandling afhængig af om generationsskiftet foretages i levende live eller i forbindelse med dødsfald.

SRF er enig i at den kraftige stigning i antallet af skattepligtige boer primært skal søges i stigende ejendomspriser og som følge heraf er mange boer blevet "trukket ind under skattepligtig" uden at der er tale om boer med skatterrelevante aktiver – typisk parcelhuset.



SKATTEREVISORFORENINGEN

---

SRF skal foreslå en alternativ metode til at afbøde virkningen af disse ikke skatterelaterede aktivers påvirkning af boets eventuelle skattepligt og som samtidig vil kunne afhjælpe uhensigtsmæssigheden ved de ovenfor nævnte regionale forskelle samt forskelsbehandling af de skatterelaterede aktiver.

Metoden kendes fra den tidligere kildeskattelov § 16, stk. 6, hvor man ved afgørelsen af boets skattepligtsforhold så bort fra de ikke skatterelaterede aktiver - typisk parcelhuset omfattet af EBL § 8.

Under alle omstændigheder skal SRF henlede opmærksomheden på, at efter kendelsen i SKM 2007.431 LSR samt skatteministerens efterfølgende svar på spørgsmål 325 af 30. juli 2007 synes grænsen for skattefrihed i dødsboer (så længe +/- 15 pct. reglen har virkning) reelt at kunne være helt op til 11.500.000 kr. på grund af 15 pct. reglens karakter. Dette afhænger selvsagt af arten af boets aktiver. Lignende betragtninger kan dog gøres for så vidt angår unoterede aktier, der som hovedregel skal værdiansættes efter 1982 cirkulæret til skattekursen, som i mange tilfælde ikke er i overensstemmelse med markedsværdien.

Endelig skal SRF henlede opmærksomheden på (i relation til det i lovforslaget skønnede provenutab på 35 mio. kr.), at den alternative beskatningsform, der foreslås hjemlet ved at længstlevende ægtefæller der er eneste legale arving får mulighed for at vælge beskatning efter dødsboskattelovens afsnit II, vil kunne betyde at urealiserede kapitalgevinster hidrørende fra afdødes bodel - i størrelsesorden op til 10 millioner kroner - vil kunne "hentes hjem" skatte- og afgiftsfrit i forbindelse med bobehandlingen.

Tilsvarende vil i realiteten gælde ved skifte af uskiftet bo, såfremt de skattemæssige aktiver (fx unoterede aktier, tilknyttet en negativ anskaffelsessum) udlægges til en anden end den efterlevende ægtefælle.

Om der i disse situationer kunne være behov eller mulighed for at opstille en eller anden form for værnsregel har foreningen dog ikke analyseret nærmere på.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm  
Formand for Skatterevisorforeningens Skatteudvalg