

Bet. o. lovf. vedr. dødsboskatteloven m.v.

Til lovforslag nr. L 159, Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 14. maj 2008

## Betænkning

over

# 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.)

[af skatteministeren (Kristian Jensen)]

### 1. Ændringsforslag

Skatteministeren har stillet 8 ændringsforslag til lovforslaget.

### 2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 28. marts 2008 og var til 1. behandling den 14. april 2008. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

#### Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i 3 møder.

#### Høring

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og skatteministeren sendte den 31. august 2007 dette udkast til udvalget, jf. alm. del bilag 215, folketingsåret 2006-07. Den 10. oktober 2007 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar og et notat herom til udvalget, jf. alm. del – bilag 22, folketingsåret 2007-08, 1. samling.

#### Skriftlige henvendelser

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget skriftlige henvendelser fra:

Advokaterne Sankt Knuds Torv,

Dansk Landbrug,

Rasmus Kristian Feldthusen, Det Juridiske Fakultet, Københavns Universitet, og

Gorriksen Federspiel Kierkegaard.

Skatteministeren har over for udvalget kommenteret de skriftlige henvendelser.

#### Spørgsmål

Udvalget har stillet 9 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

### 3. Indstillinger og politiske bemærkninger

Et *flertal* i udvalget (V, DF, KF og NY) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

Et *mindretal* i udvalget (S, SF og RV) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet vil stemme for de under nr. 1-7 stillede ændringsforslag og imod det under nr. 8 stillede ændringsforslag.

Socialdemokratiets, Socialistisk Folkepartis og Det Radikale Venstres medlemmer af udvalget kan tiltræde, at der er brug for en revision af dødsboskatreglerne, så der ikke opstår så mange skattepligtige dødsboer, hvor der reelt ikke er nogen dødsboskat af betydning.

Dette løses imidlertid ikke med det foreliggende lovforslag, hvor der efter alt at dømme efter de nu vedtagne opskrivninger af værdien af fast ejendom fortsat vil være mange dødsboer, der overskrider grænsen for nettoformue, hvor der ikke bliver dødsboskat af betydning. Samtidig betyder opskrivningen af grænsen imidlertid, at der fortsat vil være en række skattefrie dødsbo-

er, hvor der skattefrit kan realiseres betydelige udskudte skatter. De senere års betydelige udvidelser af muligheder for at udskyde beskatning af aktier m.v. ved skattefrie omstruktureringer betyder, at dødsboskattereglerne bør afspejle denne realitet.

Det er derfor partiernes opfattelse, at der ved afgrænsningen af, hvornår et dødsbo bliver skattepligtigt, bør tages hensyn til, hvor store udskudte skatter på virksomhedsaktiver, fast ejendom og først og fremmest aktier der er på afdødes formue.

Et *andet mindretal* i udvalget (EL) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet vil stemme imod de stillede ændringsforslag.

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Tjóðveldisflokkurin og Sambandsflokkurin var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

#### 4. Ændringsforslag med bemærkninger

##### Æ n d r i n g s f o r s l a g

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af EL):

##### Til § 1

1) I den under *nr. 8* foreslåede affattelse af § 5, *stk. 2, 2. pkt.*, udgår », bortset fra tilfælde omfattet af § 42, *stk. 3,«,* og »4 uger efter datoen for boets udlevering« ændres til: »4 måneder efter datoen for boets udlevering«.

[Forlængelse af fristen for at anmelde acontoudlodning]

2) I *nr. 34* ændres »§ 22, *stk. 2, nr. 4«* til: »§ 22, *stk. 1, nr. 4«.*

[Slåfejl, som ikke er blevet rettet i korrektoren.]

3) I den under *nr. 43* foreslåede affattelse af § 42, *stk. 1*, udgår »3 samt« og »stk. 3 og«.

[Konsekvenser af ændringsforslaget under *nr. 4*]

4) *Nr. 44* udgår.

[Forlængelse af fristen for at anmelde acontoudlodning]

5) I den under *nr. 58* foreslåede affattelse af § 66, *stk. 2, 2. pkt.*, ændres »4 uger efter datoen for boets udlevering« til: »4 måneder efter datoen for boets udlevering«.

[Forlængelse af fristen for at anmelde acontoudlodning]

6) I de under *nr. 71* foreslåede § 89, *stk. 8, stk. 9 og stk. 10, 2. pkt.*, ændres »udskrivningsdatoen« til: »udgangen af den første fulde måned efter udskrivningsdatoen«.

[Regulering af frister for renteberegning]

##### Til § 2

7) I det under *nr. 3* foreslåede § 80, *stk. 6, 1. pkt.*, indsættes efter »reguleres årligt«: »med en procent«.

[Tekstmæssig præcisering]

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et *flertal* (V, DF, KF og NY):

##### Til § 10

8) I den under *nr. 1* foreslåede affattelse af § 2, *stk. 1, nr. 6, 2. pkt.*, indsættes efter »ejeren«: »eller en af flere ejere«.

[Udvidelse af reglens anvendelsesområde, så den også gælder, når afdøde har ejet virksomheden i sameje med andre]

##### B e m æ r k n i n g e r

##### Til nr. 1 og 3-5

De ændringer i acontoudlodningsreglerne i dødsboskattelovens § 5, *stk. 2*, og § 66, *stk. 2*, der er foreslået ved § 1, *nr. 8* og 58, går ud på at forlænge fristen for anmeldelse af acontoudlodning. Efter gældende ret er fristen 4 uger fra udlodningsdagen; denne frist foreslås suppleret med en regel, hvorefter fristen aldrig udløber, før tidligst 4 uger efter at boet er udleveret fra skifteretten. Ved § 1, *nr. 44*, foreslås der indsat en særrregel i dødsboskattelovens § 42, hvorefter fristen er 3 måneder regnet fra boets udlevering fra skifteretten, når det udloddede aktiv er en fast ejendom omfattet af parcelhusreglen og modtageren er afdødes efterladte ægtefælle.

Det foreslås, at den generelle regel ændres, således at den frist, der løber fra boets udlevering fra skifteretten, først udløber, 4 måneder efter at boet er udleveret fra skifteretten. Formålet med fristforlængelsen er, at det i alle boer skal være

muligt at vælge dødsdagen som acontoudlodningsdag, hvilket efter gældende ret ikke er praktisk muligt, hvis skifteretten først udleverer boet mere end 4 uger efter dødsfaldet. Flere henvendelser til Skatteudvalget har henledt opmærksomheden på, at en supplerende frist på 4 uger regnet fra udleveringen af boet heller ikke opfylder formålet, idet det efter omstændighederne vil kunne være ansvarspådragende for en advokat at medvirke til acontoudlodning, før proklamafristen i dødsboet er udløbet og det dermed vides, om boet er solvent. Proklamafristen efter dødsboskifteloven er på 8 uger, og proklama kan først iværksættes, når boet er udleveret.

Den foreslåede ændring af den generelle regel sikrer, at det i alle dødsboer bliver muligt, når proklamafristen er udløbet, at beslutte at foretage acontoudlodning med virkning tilbage til dødsdagen. Samtidig betyder den foreslåede ændring, at behovet for en særregel for fast ejendom, der udloddes til ægtefællen, bortfalder. Denne regel – § 1, nr. 44 – kan derfor udgå af lovforslaget. § 1, nr. 43, kan konsekvensrettes som følge heraf.

#### Til nr. 2

Ændringerne under § 1, nr. 33, 34 og 35, vedrører alle dødsboskattelovens § 22, stk. 1, som det tillige fremgår af parallelteksten i lovforslagets bilag 2. Ved en fejl er det imidlertid i nr. 34 angivet, at denne ændring vedrører § 22, stk. 2. Fejlen foreslås korrigeret.

#### Til nr. 6

De foreslåede bestemmelser i dødsboskattelovens § 89, stk. 8, 9 og 10, fastsætter udløbsfrister for forrentning af dødsboskattekrav i nogle situationer, hvor skatteberegningen er ændret. Der er behov for sådanne regler, fordi dødsboskattelovens § 89, stk. 1, der alene indeholder en generel henvisning til kildeskattelovens regler om bl.a.

forrentning, efterlader tvivl om, hvad der skal ske.

I lovforslaget er det foreslået, at forrentningen skal stoppe på datoen for udskrivningen af den ændrede skatteberegning. At forrentningen således stopper på en vilkårligt valgt dato, harmonerer imidlertid ikke med de generelle principper for, hvornår forrentning afsluttes; det sker som hovedregel med udløbet af den første hele måned efter den dag, hvor begivenheden er indtrådt. Der vil i givet fald mangle hjemmel til forrentning i resten af den måned, hvori den ændrede skatteansættelse er foretaget. Ændringsforslaget bevirker, at der skabes kontinuitet i forrentningen.

Det er derfor foreslået, at sluttidspunktet for forrentningen ændres fra datoen for udskrivningen af den nye skatteberegning til udløbet af den første hele måned efter udskrivningsdatoen.

#### Til nr. 7

Der er tale om en tekstpræcisering.

#### Til nr. 8

De foreslåede ændringer af virksomhedsomdannelsesloven går ud på at forlænge den almindelige frist for virksomhedsomdanning, når ejeren er et dødsbo. Hensigten er, at det skal være muligt at omdanne en virksomhed ejet af et dødsbo, uanset hvornår dødsfaldet er sket. Efter ordlyden skal afdøde have været ejer af hele virksomheden, for at dødsboet kan gøre brug af særreglen. Den foreslåede tilføjelse går ud på, at særreglen også skal kunne anvendes, hvis afdøde har ejet virksomheden i interessentskab med andre. I så fald gælder den forlængede frist både for dødsboet og for medejeren eller -ejerne. Er flere af interessenterne dødsboer, må fristen efter almindelige fortolkningsprincipper regnes med udgangspunkt i det sidst indtrådte dødsfald.

*Torsten Schack Pedersen (V) Karsten Lauritzen (V) Peter Christensen (V) Jacob Jensen (V)*  
*Mikkel Dencker (DF) Pia Adelsteen (DF) Lars Barfoed (KF) Charlotte Dyremose (KF)*  
*Anders Samuelson (NY) nfm. Nick Hækkerup (S) John Dyrby Paulsen (S) Klaus Hækkerup (S)*  
*René Skau Björnsson (S) Mette Frederiksen (S) Jesper Petersen (SF)*  
*Niels Helveg Petersen (RV) fmd. Frank Aaen (EL)*

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Tjóðveldisflokkurin og Sambandsflokkurin havde ikke medlemmer i udvalget.

### Folketingets sammensætning

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	47	Ny Alliance (NY)	3
Socialdemokratiet (S)	45	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Dansk Folkeparti (DF)	25	Siumut (SIU)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	23	Tjóðveldisflokkurin (TF)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	17	Sambandsflokkurin (SP)	1
Det Radikale Venstre (RV)	9	Uden for folketingsgrupperne	2
Enhedslisten (EL)	4	(UFG)	

**Bilag 1****Oversigt over bilag vedrørende L 159**

<b>Bilagsnr.</b>	<b>Titel</b>
1	Høringsskema samt de modtagne høringssvar vedr. forslag til lov om ændring af dødsboskatteloven og forskellige andre love
2	Udkast til tidsplan for udvalgets behandling af forslaget
3	Henvendelse af 16/4-08 fra Advokaterne Sankt Knuds Torv
4	Henvendelse af 21/4-08 fra Gorrissen Federspiel Kierkegaard
5	Henvendelse af 23/4-08 fra Dansk Landbrug
6	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 16/4-08 fra Advokaterne Sankt Knuds Torv
7	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 23/4-08 fra Dansk Landbrug
8	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 21/4-08 fra Advokatfirmaet Gorrissen Federspiel Kierkegaard
9	Orientering om 2 henvendelser fra AgroSkat af 14/4-08 og Advokatsamfundet af 22/4-08, som Skatteministeriet har modtaget vedrørende lovforslaget
10	1. udkast til betænkning
11	Ændringsforslag fra skatteministeren
12	2. udkast til betænkning
13	Henvendelse af 5/5-08 fra Rasmus Kristian Feldthusen, Det Juridiske Fakultet, Københavns Universitet
14	Kopi af skatteministerens breve af 5/5-08 til AgroSkat og Advokatsamfundet
15	Ændringsforslag fra skatteministeren
16	3. udkast til betænkning
17	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 5/5-08 fra Rasmus Kristian Feldthusen, Det Juridiske Fakultet, Københavns Universitet

**Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 159**

<b>Spm.nr.</b>	<b>Titel</b>
1	Spm. om at redegøre for, hvilke beregningsforudsætninger og antagelser der ligger til grund for det i lovforslaget skønnede provenutab på 15 mio. kr., til skatteministeren, og ministerens svar herpå
2	Spm., om der er indhentet oplysninger hos skattecetrene eller andre af relevans for beregning af provenutabet (bl.a. det nuværende provenu af dødsboskat), til skatteministeren, og ministerens svar herpå
3	Spm., om Dansk Told & Skatteforbund, Skatterevisorforeningen eller andre relevante høringsparter er blevet hørt over lovforslaget i den form, som det er fremsat i, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
4	Spm. om at redegøre for, hvad det er for provenustatistikker, som Skatterevisorforeningen i deres høringssvar henviser til som grundlag for foreningens vurdering af, at der synes at være et misforhold mellem det samlede provenu af dødsboskatten og det skønnede provenutab, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
5	Spm. om at tage initiativ til at indføre en grænse for, hvor store udskudte skatter der må indgå i et skattefrit dødsbo, til skatteministeren, og ministerens svar herpå

<b>Spm.nr.</b>	<b>Titel</b>
6	Spm., om der i provenuskønnet indgår beregninger for et øget tab vedrørende beskatning af udskudte skatter, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
7	Spm., om man ikke kan forvente, at forhøjelserne af ejendomsvurderingerne (jf. de netop offentliggjorte ejendomsvurderinger for bl.a. Hovedstadsområdet og Århus) betyder, at betydelig flere boer bliver skattepligtige, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
8	Spm., om ministeren kan bekræfte, at aktiverne i et skattepligtigt dødsbo udlægges med skattefri succession, i det omfang det er muligt, og at der når der samtidig tages hensyn til bofradraget dermed ofte bliver tale om begrænset boskat, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
9	Spm., om der i opgørelsen af provenutabet slet ikke er taget højde for et øget provenutab på de udskudte skatter, til skatteministeren, og ministerens svar herpå