

Spørgsmål 73:

Der ønskes en redegørelse for, hvordan kildeskatten skal opkræves hos skatteydere, der arbejder for husmødre og andre, som er fritaget for opkrævningsarbejdet.

Svar af 8. januar 1968:

Løn m. v., der udredes af arbejdsgivere, som ikke skal indeholde A-skat, behandles som B-indkomst, jfr. lovens § 41, stk. 2. Den foreløbige skat heraf opkræves ved skattebillet, jfr. § 50.

Spørgsmål 74:

Vil finansministeren fritage dødsboer for særlig indkomstskat, og hvilke oplysninger kan der gives om virkningen af indkomstbeskatningen for dødsboer?

Svar af 8. januar 1968:

Kildeskattelovens regler om beskatningen ved en persons død tilsigter at inddrage alle indtægter i tiden omkring dødsfaldet under beskatning. Efter de hidtil gældende regler er såvel afdødes som dødsboets indtægter ofte i et ret langt tidsrum omkring dødsfaldet gået helt fri for beskatning. Endvidere har det været stærkt kritiseret, at der hidtil har været adgang til i dødsboerne at foretage opskrivning af de skattemæssige værdier af aktiverne i boet, uden at dette har medført nogen form for indkomstbeskatning hos boet eller hos arvingerne, heller ikke når disse afhændede de pågældende aktiver. Både i tidsmæssig henseende og med hensyn til værdiansættelsen søger kildeskattelovens regler at skabe kontinuitet i beskatningen af afdøde, hans dødsbo, arvinger og eventuelt efterlevende ægtefælle, således at der på dette område nu opnås *ligestilling* med anden beskatning. Dette er der redegjort nærmere for i bemærkningerne til lovforslaget om kildeskate, navnlig side 68-73 og side 78-81.

De ændrede regler om beskatningen ved en persons død gælder også for indtægt, hvoraf der svares særlig indkomstskat.

Reglerne om, at der ved dødsboskifte skal ske beskatning af de omhandlede fortjenester, hvad enten de konstateres ved salg af aktiverne (f. eks. en virksomhed) eller ved udlodning af disse til arvinger eller efterlevende ægtefælle, må ses som udtryk for, at der i anledning af dødsfaldet sker en endelig afvikling af skattetilsvaret for den afdøde

person. Mange af de fortjenester, der er tale om, vil i realiteten være oparbejdet over en årrække, mens personen levede, f. eks. ved anvendelse af reglerne om skattefri afskrivninger. Der kan forsåvidt siges at have hvilet en latent beskatning på aktiverne. Den latente beskatning ville være blevet udløst, såfremt personen havde solgt aktiverne. Nu går aktiverne i stedet i arv efter ham. Ved skiftet fastsættes den reelle værdi af aktiverne, og på grundlag heraf kan fortjenesterne opgøres, således at beskatning kan ske af de fortjenester, der konstateres for tiden indtil dødsfaldet eller boets afslutning.

Såfremt man fritog dødsboer for at svare særlig indkomstskat, ville den foran beskrevne kontinuerlige beskatning ved dødsfald og den tilstræbte lighed i beskatningen ikke kunne opretholdes. En del indtægter, der i nogle tilfælde vil være af betydelig størrelse, ville ikke blive beskattet. Det må endvidere fremhæves, at det ville kunne virke noget tilfældigt eller vilkårligt, at de fortjenester, der konstateres ved salg i personens levende live, måske ret kort før dødsfaldet, altid blev beskattet, medens tilsvarende fortjenester, der konstateres ved salg eller udlodning *efter* dødsfaldet, ikke blev det.

Det vil således være i strid med de nye reglers hovedformål at indføre en bestemmelse om, at dødsboer fritages for at svare særlig indkomstskat.

Vedrørende spørgsmålet om, hvilke oplysninger der kan gives om virkningen af indkomstbeskatningen for dødsboer, kan henvises til bemærkningerne til lovforslaget om kildeskate (navnlig side 68-73 og side 78-81), til foranstående bemærkninger om særlig indkomstskat for dødsboer og til den i Folketingsstidende 1965-66, tillæg B, sp. 1583-1588 meddelte oversigt over beskatningen ved en selvstændigt skattepligtig persons død dels efter gældende ret, dels efter kildeskateforslaget. De pågældende steder er der redegjort for omfanget af beskatningen efter kildeskatteloven sammenlignet med de hidtil gældende regler.

Kildeskattelovens regler vil givetvis betyde en forøgelse af beskatningen i dødsboer, idet det netop har været hensigten at inddrage indtægter, som efter de hidtil gældende regler går fri for beskatning, under beskatningen, og den forøgede beskatning