

Bemærkninger til lovforslaget.

Lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m. v. (Kildeskat) er senest ændret ved lov nr. 404 af 20. august 1976 § 3. Vedrørende ændringsloven henvises til Folketingstidende 1975-76: sp. 9827, sp. 10048, sp. 11997, sp. 12065; Tillæg A sp. 4097; Tillæg B sp. 2359; Tillæg C sp. 781.

Almindelige bemærkninger.

1. Barnløse ægtefæller fik ved lov nr. 256 af 26. maj 1976 om ændring af lov om afgift af arv og gave mulighed for at opnå samme arveafgiftsmæssige stilling som ægtefæller, der ikke er barnløse og derfor kan hensesidde i uskiftet bo.

Der indførtes en adgang til, når den ene ægtefælle arvede den anden, og der havde været formuefællesskab i ægteskabet, at få udsættelse med arveafgiftspligten, og således at den kunne bortfalde endeligt, hvis længstlevende ikke indgik nyt ægteskab.

Under lovforslagets behandling blev det i en skrivelse af 29. april 1976 fra ministeriet for skatter og afgifter til folketingets skatte- og afgiftsudvalg anført, at det, hvis arveafgiftsloven blev ændret som foreslået, måtte overvejes, om der ikke også burde ske en ændring af kildeskattelovens dødsbøbeskatningsregler.

Baggrunden herfor var, at de regler om beskatningen i forbindelse med dødsfald, der indførtes med kildeskatteordningens gennemførelse, af praktiske grunde havde måttet gøres væsentligt mildere, når dødsboet blev skiftet, end når det blev udleveret til hensesiddende i uskiftet bo.

Medens den, der hensesidder i uskiftet bo, også for det år, hvori dødsfaldet er indtruffet, beskattes efter de almindelige personskattesatser, udskrives boskatten som en proportional skat, for tiden 40 pct. Når der skiftes, bortfalder endvidere afdødes restskat for dødsåret, hvis den ikke er mindst 4.000 kr. Noget tilsvarende gælder ikke for den, der hensesidder i uskiftet bo. Endelig kan det nævnes, at såvel afdøde som længstlevende for det år, hvori dødsfaldet sker, får to personfradrag hver, hvis der skiftes, men kun to fradrag i alt, hvis der ikke skiftes.

Når barnløse ægtefæller i arveafgiftsmæssig henseende ligestilles med ægtefæller, der kan hensesidde i uskiftet bo, kan de ikke samtidig med rimelighed nyde de skattemæssige fordele, der kan være forbundet med ikke at hensesidde i uskiftet bo. Ved lovforslaget overføres ligestillingen til også at gælde på det skattemæssige område.

2. Hvis ægtefæller, der kan hensesidde i uskiftet bo, ikke fremsætter begæring om det straks, men lader skifteretten begynde en skiftebehandling, der dog, eventuelt allerede samme dag, afsluttes med udlevering af hele boet til hensesiddende i uskiftet bo, kan de efter de gældende regler opnå de fordele, der ellers kun opnås, når skiftet føres til ende, navnlig 4.000 kr.-regelen, jfr. ad pkt. 1, og de fire personfradrag.

Et antal skifteretter har anset sig forpligtet til at gøre de efterlevende ægtefæller bekendt med denne mulighed og bebyrdes derved med et arbejde, hvis resultater ikke stemmer med lovgivningens hensigter.

Ved lovforslaget fjernes muligheden for at benytte den beskrevne fremgangsmåde til at opnå de anførte, ikke rimeligt begrundede fordele.

3. Når et fællesbo i umiddelbar forbindelse med den ene ægtefælles død skiftes med enkelte arvinger, medens restboet udleveres til den længstlevende ægtefælle til hensesiddende i uskiftet bo, sidestiller kildeskatteloven et sådant partielt skifte med et fuldstændigt skifte, jfr. lovens § 20 C, stk. 1, 3. pkt. Det samme gælder, når en legatar får sit legat udbetalt i forbindelse med førstafdødes død. Sidestillingen gælder dog efter praksis kun, hvor de pågældende arvinger eller legatarer bliver helt fyldestgjort for deres krav.

Udbetalingen ved førstafdødes død af et legat, måske af ubetydelig størrelse, kan således efter de gældende regler medføre, at den længstlevende opnår de under 1. og 2. omtalte skattefordele.

Efter lovforslaget fastholdes den gældende retstilstand, når der skiftes med enkelte arvinger. Derimod skal udbetaling af et legat ikke længere kunne medføre de nævnte skattefordele.

4. Der vil ikke blive tale om administrative merudgifter.

Bemærkninger til de enkelte ændringer.

Til § 1, nr. 1, 2 og 7.

Når en skiftebehandling i tilslutning til den ene ægtefælles død afsluttes med, at hele boet udleveres til den længstlevende til hensesiddende i uskiftet bo, medfører det efter de gældende regler ikke samme beskatning, som hvis udleveringen var sket straks. Efter § 20 C, stk. 1 og 2, i den nuværende formulering