

sion, følger det af almindelig god lovgivnings-skik, at der i forbindelse med den pågældende lovgivning gives en nærmere begrundelse for ønsket om en sådan særstatus.

### 3) Afgiftspligt for småboer

I henvendelsen fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer anføres, at den foreslåede afgiftsomlægning i L 122 vil betyde, at alle småboer nu skal pålægges afgift.

Dette er imidlertid ikke korrekt. Det fremgår af forslaget til ny § 36 d, stk. 1, i retsafgiftsloven, at samtlige boer med en formuemasse på 15.000 kr. eller derunder er fritaget for at svare afgift.

Efter bestemmelsens stk. 2 er ydermere boer, hvor der ikke er tilstrækkelige midler til at udrede afgiften, gjort afgiftsfri. Denne bestemmelse relaterer sig således til boer, hvis formuemasse overstiger 15.000 kr., men hvor det efter en konkret vurdering ville være urimeligt at opkræve afgift.

Alle mindre boer under en vis størrelse er således fritaget for afgift.

Af småboer i øvrigt med en formuemasse på mere end 15.000 kr. vil der afhængig af behandlingsmåde skulle svares en afgift på typisk 500 eller 1.000 kr.

### 4) Andre spørgsmål

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR) finder endvidere, at formuleringen af § 33, stk. 1, nr. 6, der indeholder visse skattemæssige betingelser i relation til behandlingsmåden forenklet privat skifte, kan forekomme u hensigtsmæssig.

Efter § 33, stk. 1, nr. 6, er det en betingelse for at få et bo udleveret til forenklet privat skifte, at der ikke i boet findes aktiver, der er skattemæssigt af- eller nedskrivningsberettigede.

FSR finder, at det afgørende må være, om afdøde har foretaget skattemæssig af- eller nedskrivninger på boaktiver. Endvidere finder foreningen udtrykket »erhvervsaktiv« u hensigtsmæssig.

Da denne del af henvendelsen fra FSR relaterer sig til forhold af skattemæssig karakter og til bestemmelser, der er medtaget efter forhandling med Skatteministeriet, har Justitsministeriet indhentet en udtalelse derfra.

Skatteministeriet har oplyst følgende:

»Lovteksten indeholder ikke ordet »erhvervsaktiver«, men derimod udtrykket »aktiver, der er skattemæssigt af- eller nedskrivningsberettigede«. FSR mener, at dette med fordel kan korrigeres til »aktiver, som afdøde har foretaget af- eller nedskrivning på«, og at dødsboskattereglerne i forlængelse heraf bør foreskrive, at der ikke efterfølgende kan ske af- eller nedskrivning på et aktiv, som afdøde ikke har af- eller nedskrevet på.

Det bemærkes, at efterfølgende af- eller nedskrivning i boet ikke vil komme på tale, allere-de fordi boet er fritaget for beskatning, jf. § 33, stk. 1, nr. 4. FSR kan næppe sigte til efterfølgende af- eller nedskrivning hos den, der måtte få aktivet udloddet fra boet, idet af- eller nedskrivning her bør afhænge af den pågældendes forhold. Tilbage er alene spørgsmålet, om der bør kunne ske af- eller nedskrivning i det indkomstår, hvori dødsfaldet er sket (mellemprioden).

Som nævnt i bemærkningerne til § 33, skt. 1, nr. 6, kan arvingerne for så vidt vælge at se bort fra, at et af boets aktiver muligvis har været af- eller nedskrivningsberettiget, og herved få boet udleveret til forenklet privat skifte. Da arvingerne og skifteretten herved har tilkendegivet, at boet ikke indeholder af- eller nedskrivningsberettigede aktiver, vil skattemyndighederne ikke kunne godkende af- eller nedskrivninger i en eventuel mellempriodeselv-angivelse.

Derimod ville det imidlertid ikke være rimeligt generelt at afskære adgangen til af- og nedskrivning i mellemprioden på aktiver, som afdøde ikke selv har af- eller nedskrevet på; det kan f.eks. skyldes, at aktivet er anskaffet i mellemprioden. Hvis arvingerne ønsker at foretage sådan af- eller nedskrivning, bør de kunne bevare adgangen hertil, men i så fald være henvist til at gennemføre et privat skifte efter de almindelige regler herom.

Der er derfor ingen planer om at omformulere § 33, stk. 1, nr. 6.«

– FSR rejser spørgsmål om hensigtsmæssigheden af den foreslåede autorisationsordning for bobestyrere.

Der henvises i denne forbindelse til besvarelsen af spørgsmål 3 fra Retsudvalget.

– Endelig foreslår FSR en ændring af lovfor-slagets § 50, således at en bobestyrer får en friere adgang til at antage sagkyndig bistand, end