

Vestre Landsrets 13. afdeling holdt den 8. april 2014 kl. 13.00 møde på tingstedet i Viborg.

Som dommer fungerede landsdommer Elisabeth Mejnertz.

V.L. B-0059-14

SKAT

mod

Boet efter **Afdøde**

Fremlagte bilag:

- kæreskrift
- brev af 7. januar 2014 fra Skifteretten i Randers
- udskrift af retsbogen (sag nr. SKS 61-1227/2012)
- svarskrift
- replik
- processkrifter af 27. februar og 11. marts 2014 fra bobestyrer, advokat Lars Grøngaard
- processkrift af 7. marts 2014 fra SKAT.

Ved kendelse af 13. december 2013 har Skifteretten i Randers bestemt, at en passivpost på 113.387.426 kr. skal fratrækkes i den afgiftspligtige bobeholdning.

Kendelsen er kæret af SKAT med påstand om, at passivposten på 113.387.426 kr. vedrørende længstlevendes aktiver skal modregnes i den samlede fællesformue. Til støtte for påstanden har SKAT navnlig henvist til ordlyden af og forarbejderne til boafgiftslovens § 13 a.

Boet efter **Afdøde** har påstået kendelsen stadfæstet og har til støtte herfor navnlig anført, at boafgiftslovens § 13 a, stk. 1, 2. pkt., også finder anvendelse for passivposter vedrørende aktiver, der før, under og efter skiftet tilhører længstlevende ægtefælle, jf. boafgiftslovens § 13 a, stk. 1, 3. pkt.

Landsdommerne Elisabeth Mejnertz, Annette Dellgren og Birthe V. Jespersen (kst.) har behandlet sagen.

Landsretten afsagde

K e n d e l s e:

Afdøde afgik ved døden den 18. juli 2012. Han efterlod sig ægtefælle og 4 børn. Ægtefællerne havde almindeligt fælleseje, og fællesboet er opgjort til ca. 600 mio kr. Det største aktiv i boet er anparter i Insalvo ApS, der tilhører ægtefællens bodel og skal udtages af hende. Der er til anparterne knyttet et latent skattekrav på 113.387.426 kr., hvorfor der i boopgørelsen skal beregnes en passivpost til udligning af skattetilsvaret, jf. boafgiftslovens § 13 a, stk. 1, 3. pkt., jf. 1. pkt.

Boafgiftslovens § 13 a, stk. 1, er sålydende:

"I det omfang en længstlevende ægtefælle, arving eller legatar indtræder i et dødsbos skattemæssige stilling efter dødsboskattelovens § 36 med hensyn til et aktiv, hvortil der er knyttet et eventuelt fremtidigt skattetilsvær, skal der i boopgørelsen beregnes en passivpost til udligning af skattetilsvaret. Passivposten fratrækkes ved opgørelsen af den afgiftspligtige arvebeholdning. 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse ved en længstlevende ægtefælles overtagelse af aktiver, der hidrører fra den længstlevende ægtefælles andel af fællesboet."

Bestemmelsens 3. pkt. blev indsat i boafgiftsloven ved lov nr. 166 af 24. marts 1999. I bemærkningerne til lovforslaget (nr. 87 af 13. november 1998) anføres det om baggrunden herfor:

"Efter boafgiftslovens § 13 a skal der i boopgørelsen beregnes en passivpost i det omfang, en efterlevende ægtefælle, arving eller legatar indtræder i et dødsbos skattemæssige stilling efter dødsboskattelovens § 36 med hensyn til et skatterelevant aktiv. Passivposten fratrækkes ved opgørelsen af den afgiftspligtige beholdning.

Efter de gældende regler er der ikke hjemmel til at beregne passivpost ved den efterlevende ægtefælles overtagelse af egne aktiver.

Af dødsboskatteloven § 96, stk. 1, følger, at der ikke sker nogen udlodning vedrørende det, der både før, under og efter skiftet tilhører den efterlevende ægtefælle.

Da den efterlevende ægtefælles overtagelse af egne aktiver ikke er omfattet af begrebet udlodning, falder situationen uden for dødsboskattelovens § 36 og dermed uden for boafgiftslovens § 13 a.

Da værdiansættelsen af de aktiver, som tilhører den efterlevende ægtefælle før, under og efter skiftet kan påvirke størrelsen af arvebeholdningen efter den afdøde, synes det rimeligt, at denne værdiansættelse sker efter de samme principper som værdiansættelsen af de aktiver, der tilhørte afdøde. Som følge af de gældende regler ansættes aktiverne ikke ens, idet den efterlevendes aktiver værdiansættes højere, når der ikke kan beregnes en passivpost.

Det foreslås derfor, at der indføres regler om beregning af passivposter for de aktiver, der tilhører den efterlevende ægtefælle før, under og efter skiftet. Reglerne skal omfatte de aktiver, der var en del af fællesejet, samt aktiver, der indgik i et skilsmissesæreje, idet disse aktiver bliver en del af fællesejet ved død. Passivposten fratrækkes ved opgørelsen af fællesboet og ved opgørelsen af værdien af de aktiver, som ægtefællen modtager til fyldestgørelse af sit krav mod boet.

Konsekvensen af at indføre en passivpostberegning for de aktiver, der vedbliver med at tilhøre den efterlevende ægtefælle, vil være, at en større del af boet vil overgå til den efterlevende ægtefælle. Dermed bliver den samlede boafgift alt andet lige mindre, idet ægtefællen, som er afgiftsfri, arver en større del."

Det følger således af ordlyden af boafgiftslovens § 13 a, stk. 1, sammenholdt med bestemmelsens forarbejder, at passivposten skal fratrækkes ved opgørelsen af fællesboet og ved opgørelsen af værdien af de aktiver, som ægtefællen modtager til fyldestgørelse af sit krav mod boet, men at passivposten ikke skal fratrækkes ved opgørelsen af den afgiftspligtige arvebeholdning, idet der i bestemmelsens 3. pkt. alene er henvist til 1. pkt. og ikke til 2. pkt.

Landsretten ophæver derfor skifterettens kendelse og hjemviser sagen til fortsat behandling i skifteretten med henblik på beregning af boafgift.

Th i b e s t e m m e s:

Skifterettens kendelse ophæves, og sagen hjemvises til fortsat behandling i skifteretten med henblik på beregning af boafgift.

Sagen sluttet.

Elisabeth Mejnertz