



Udskrift af retsbogen

Den 1. februar 2021 kl. 14:00 blev skifteretten sat af retsassessor Claes Dall Hersland.

Retten behandlede:
SKS

Boet efter

Der fremlagdes boopgørelse, breve af 15. oktober og 27. november 2020 fra skattestyrelsen og brev af 18. november 2020 fra bobestyreren.

Skifteretten afsagde

K E N D E L S E

Dødsboet er udleveret til bobestyrerbehandling ved den autoriserede bobestyrer, advokat Ann Schrøder.

Arvingerne skal betale såvel boafgift som tillægsboafgift af arvebeholdningen.

Bobestyreren har indleveret en boopgørelse, hvoraf det blandt andet fremgår, at en fritidsejendom, der er beliggende i Sverige er udlagt til arvingerne.

Under angivelse af, at der på ejendommen hviler latent svensk skat, der udløses såfremt arvingerne senere sælger ejendommen, har bobestyreren ved posteringen af salget fradraget 60 % af den skat, der ville forfalde, såfremt arvingerne solgte ejendommen til den værdi, som de har overtaget den til.

Ejendommen blev solgt til arvingerne for 1.200.000 SEK, og fradraget er opgjort til 157.476 SEK svarende til 108.690 kr.

Skattemyndighederne har som det fremgår nedenfor anmodet om skifterettens afgørelse vedrørende fradraget, idet myndigheden gør gældende, at dødsboet ikke har hjemmel til at fradrage den latente svenske skat.

Bobestyreren har i boopgørelsen anført følgende om det posterede fradrag for den latente skat:

**Ejendom i Sverige beliggende Bastaborg Tallbacken,
Unnaryd.**

Bobestyrer har i juli 2018 bedt Mäklerhuset, Unnaryd om at vurdere ejendommen, som er en fritidsbolig.

Bobestyrer har den 25. juli 2018 modtaget vurderingen på 1.200.000 SEK.

Boet har betalt de løbende udgifter til ejendommens drift, herunder forsikring og el.

Arvingerne har ønsket at udtage ejendommen til vurderingen. Ejendommen er aconto udlagt pr. 15. oktober 2019. Der er sket registrering af ejerskiftet hos de svenske myndigheder den 15. januar 2020.

Bobestyrer har den 11. november 2019 indberettet aconto udlæg af ejendommen til Skat. Skat har ved brev af den 12. november 2019 godkendt acontoudlodningen og samtidig oplyst, at der først tages stilling til værdiansættelserne i forbindelse med skats gennemgang af boopgørelsen.

Afdødes naboer har haft opsyn med ejendommen i boperioden, indtil ejendommen blev udlagt.

Registrering af ejerskiftet i Sverige har advokat være behjælpelig med, og sagsbehandlingen er endelig afsluttet primo maj 2020.

Bobestyrer har undersøgt ejendommens skattemæssige status i Sverige. Der vedlægges e-mailkorrespondance med Skatteverket, det vil sige de svenske skattemyndigheder, jf. bilag 1.

Skatteverket har oplyst, at

- avance ved salg af ejendommen er skattepligtig i Sverige (begrænset skattepligt);
- arvingerne indtræder i anskaffelsessummen og overtager skatteforpligtelsen (skattemæssig succession);
- avancebeskatningen udløses, når arvingerne sælger ejendommen;
- avancen beskattes med 22%.

Afdødes anskaffelsessum var 7.000 SEK (forældres anskaffelsessum i 1965, jf. fremlagte Lagfartsbevis nr. 921), jf. bilag 2. Den latente skatteforpligtelse, der overtages af arvingerne, kan derfor opgøres som $0,22 \times (1.200.000 - 7.000) = 262.460$ SEK.

Da arvingerne overtager en latent skatteforpligtelse, er den værdi, ejendommen har for arvingerne, ikke de fulde 1.200.000 SEK, som ejendommen er vurderet til. Ejendommens værdi skal vurderes under hensyntagen til den latente skatteforpligtelse.

Henset til praksis vedrørende afsættelse af udskudt skat i skattepligtige dødsboer, er værdien af den udskudte skat ansat skønsmæssigt til kurs 60, og værdien af ejendommen medtages således i boopgørelsen til vurderingen (1.200.000 SEK) med fradrag af kursværdien af den latente skatteforpligtelse (157.476 SEK) = 1.042.524 SEK, der omregnes til DKK.

Der er i boperioden indleveret selvangivelse til de svenske myndigheder vedrørende det årlige ejendomsgebyr på ejendommen (Fastighetsavgift). I 2019 udgjorde ejendomsgebyret 0,75% af den offentlige vurdering på 1.008.000 SEK eller 7.560 SEK.

De svenske myndigheder har desuden oplyst, at ejendomsgebyret (Fastighetsavgift) skal betales af den/de personer, som er registreret som ejer af ejendommen pr. 1. januar i indkomståret. Da registrering af ejerskiftet hos de svenske myndigheder er noteret i februar 2020, skal boet således tillige betale ejendomsgebyret (Fastighetsavgift) for 2020. Der er således medtaget 7.560 SEK (omregnet til DKK 5.350) til ejendomsgebyr (Fastighetsavgift) til betaling, når opkrævning fra de svenske myndigheder foreligger.

Skattestyrelsen har i sin anmodning om afgørelse om passiveringen af skatten anført følgende:

Anmodning om afgørelse om udskudt skat i et skattefritaget bo

...

Skattestyrelsen har fået boopgørelsen den 1. juli 2020.

Afdøde ejede en fritidsejendom i Sverige beliggende i Uppå, Uppå.

Ejendommen er værdiansat til 1.200.000 SEK, svarende til 828.240 DKK, og aconto udlagt til arvingerne den 15. oktober 2019 til denne værdi.

Boet har i boopgørelsen beregnet udskudt skat af en latent skatteforpligtelse vedrørende afdødes fritidsbolig i Sverige med 157.476 SEK, svarende til 108.689 DKK.

Af boopgørelsen fremgår bl. a. følgende om ejendommen:

"Bobestyrer har undersøgt ejendommens skattemæssige status i Sverige. Der vedlægges e-mailkorrespondance med Skatteverket, det vil sige de svenske skattemyndigheder, jf. bilag 1.

Skatteverket har oplyst, at

- avance ved salg af ejendommen er skattepligtig i Sverige (begrænset skattepligt);*
- arvingerne indtræder i anskaffelsessummen og overtager skatteforpligtelsen (skattemæssig succession);*
- avancebeskatningen udløses, når arvingerne sælger ejendommen;*
- avancen beskattes med 22%.*

Afdødes anskaffelsessum var 7.000 SEK (forældres anskaffelsessum i 1965, jf. fremlagte Lagfartsbevis nr. 921), jf. bilag 2. Den latente skatteforpligtelse, der overtages af arvingerne, kan derfor opgøres som $0,22 \times (1.200.000 - 7.000) = 262.460$ SEK.

Da arvingerne overtager en latent skatteforpligtelse, er den værdi, ejendommen har for arvingerne, ikke de fulde 1.200.000 SEK, som ejendommen er vurderet til. Ejendommens værdi skal vurderes under hensyntagen til den latente skatteforpligtelse.

Henset til praksis vedrørende afsættelse af udskudt skat i skattepligtige dødsboer, er værdien af den udskudte skat ansat skønsmæssigt til kurs 60, og værdien af ejendommen medtages således i boopgørelsen til vurderingen (1.200.000 SEK) med fradrag af kursværdien af den latente skatteforpligtelse (157.476 SEK) = 1.042.524 SEK, der omregnes til DKK."

Boet er skattefritaget.

Da boet ønsker fradrag efter reglerne i boafgiftslovens § 13, skal vi med henvisning til dødsboskiftelovens § 79, stk. 2, anmode skifteretten om at træffe afgørelse om, hvorvidt boet kan fratrække den udskudte skat.

Boets bemærkninger

Det er boets opfattelse, at der ved beregningen af værdien af den afgiftspligtige arvebeholdning skal tages hensyn til eventuelle forpligtelser, som overtages af arvingerne. Dette princip følger af

BAL §§ 13 og 13a.

Normalt vil der kun opstå en situation, hvor en afgiftspligtig arving overtager et aktiv med skattemæssig succession, hvis der er tale om et erhvervsaktiv. Dette skyldes, at der efter dansk ret alene kan ske skattemæssig succession ved overgang af erhvervsvirksomhed, jf. DSKL § 29 (overgang ved død) og KSL § 33 C (overgang i levende live).

Som udgangspunkt vil der derfor kun skulle tages stilling til værdiansættelse af udskudt skat, når der er tale om erhvervsaktiver, og der er derfor ikke noget underligt i, at praksis, som du anfører, alene vedrører erhvervsaktiver.

I den foreliggende situation er der imidlertid sket skattemæssig succession efter svensk ret med den virkning, at boets svenske skatteforpligtelse i relation til den faste ejendom er overtaget af arvingerne.

For arvingerne har det præcis den samme effekt, som hvis de havde succederet efter danske regler, nemlig at værdien af det modtagne aktiv er mindre, end hvis de ikke havde succederet.

Der er således – på samme måde som hvis der sker succession efter dansk ret – behov for, at der ved beregningen af værdien af den afgiftspligtige arvebeholdning tages hensyn til den udskudte skat. I modsat fald betales der også afgift af den udskudte skatteforpligtelse, og det er ikke meningen med reglerne.

Boet har telefonisk den 9. oktober 2020 oplyst, at boet ønsker afgørelse efter boafgiftsloven § 13.

Skattestyrelsens udtalelse

Det er Skattestyrelsens opfattelse, at boet ikke kan fratrække en sådan latent skatteforpligtelse i den afgiftspligtige arvebeholdning.

Vi støtter vores opfattelse på ordlyden i boafgiftslovens § 13, stk. 1, 1. pkt.:

Ved opgørelsen af den afgiftspligtige arvebeholdning i et bo kan fratrækkes afdødes gældsforpligtelser og andre byrder på afdødes formue, når boet omfatter alle afdødes aktiver.

Det fremgår af bestemmelsen, at første punktum regulerer afdødes gældsforpligtelser. En latent skatteforpligtelse, der i dette tilfælde påhviler arvingerne, kan derfor ikke anses for

omfattet af ordlyden i boafgiftslovens § 13, stk. 1, 1. pkt.

Vi henviser endvidere til, at lovgiver har fundet det nødvendigt at skabe en udtrykkelig hjemmel i boafgiftslovens § 13 a, stk. 1, 2. pkt., hvorefter en passivpost fratrækkes ved opgørelsen af den afgiftspligtige arvebeholdning.

Hjemlen til succession af et skatterelevant aktiv følger af dødsboskattelovens § 36, jf. boafgiftslovens § 13 a, stk. 1, 1. pkt.

Boafgiftslovens § 13 a omhandler alene dødsboer, der ikke er skattefritagne, jf. henvisningen til dødsboskattelovens § 36, som vedrører udlodning af aktiver fra et bo, der ikke er fritaget for beskatning efter dødsboskattelovens § 6.

Da nærværende dødsbo er skattefritaget efter reglerne i dødsboskattelovens § 6, stk. 1, kan arvingerne ikke være omfattet af reglerne i dødsboskattelovens § 36. Det følger heraf, at boet heller ikke kan være omfattet af boafgiftslovens § 13 a.

Vi skal desuden bemærke, at vi ikke finder, at en lovfortolkning kan udstrækkes til, at der skulle kunne foretages en analogislutning om fradrag i et skattefritaget dødsbo, fordi der efter en svensk lov indtræder succession.

Sammenfattende skal vi derfor udtale, at det er Skattestyrelsens opfattelse, at der ikke er hjemmel i boafgiftslovens § 13, stk. 1, til at fradrage udskudt skat af et ikke skatterelevant aktiv i et skattefritaget dødsbo.

Bobestyreren har til anmodningen svaret følgende:

Hermed følger mine bemærkninger til Skattestyrelsens brev af 15. oktober 2020.

Boet har i boopgørelsen beregnet udskudt skat af en latent skatteforpligtelse vedrørende afdødes fritidsbolig i Sverige.

Der er i boopgørelsen anført følgende herom:

Bobestyrer har undersøgt ejendommens skattemæssige status i Sverige. Der vedlægges e-mailkorrespondance med Skatteverket, det vil sige de svenske skattemyndigheder, jf. bilag 1.

Skatteverket har oplyst, at

- *avance ved salg af ejendommen er skattepligtig i Sverige (begrænset skattepligt);*
- *arvingerne indtræder i anskaffelsessummen og overtager skatteforpligtelsen (skattemæssig succession);*
- *avancebeskatningen udløses, når arvingerne sælger ejendommen;*
- *avancen beskattes med 22%.*

Afdødes anskaffelsessum var 7.000 SEK (forældres anskaffelsessum i 1965, jf. fremlagte Lagfartsbevis nr. 921), jf. bilag 2. Den latente skatteforpligtelse, der overtages af arvingerne, kan derfor opgøres som $0,22 \times (1.200.000 - 7.000) = 262.460$ SEK.

Da arvingerne overtager en latent skatteforpligtelse, er den værdi, ejendommen har for arvingerne, ikke de fulde 1.200.000 SEK, som ejendommen er vurderet til. Ejendommens værdi skal vurderes under hensyntagen til den latente skatteforpligtelse.

Henset til praksis vedrørende afsættelse af udskudt skat i skattepligtige dødsboer, er værdien af den udskudte skat ansat skønsmæssigt til kurs 60, og værdien af ejendommen medtages således i boopgørelsen til vurderingen (1.200.000 SEK) med fradrag af kursværdien af den latente skatteforpligtelse (157.476 SEK) = 1.042.524 SEK, der omregnes til DKK.

Det fremgår af Skattestyrelsens brev af 15. oktober 2020, at Skattestyrelsen ikke er enig i, at der er hjemmel til at fradrage værdien af den latente skatteforpligtelse. Skattestyrelsen gør i den forbindelse gældende, dels at den omhandlede, latente skatteforpligtelser påhviler arvingerne, og at den derfor ikke er omfattet af boafgiftslovens § 13, der hjemler fradrag for afdødes gældsforpligtelser, dels at boafgiftslovens § 13 a udtømmende regulerer de situationer, hvor der ved værdiansættelsen kan tages højde for en latent skat, der overtages af arvingerne.

Indledningsvis bemærker jeg hertil, at det er forkert at hævde, at boafgiftslovens § 13 a udtømmende regulerer de situationer, hvor der ved værdiansættelsen kan tages højde for en latent skat, der overtages af arvingerne. Der kan her f.eks. henvises til den praksis, der tidligere knyttede sig til den nu ophævede investeringsfondslov. Det fulgte af investeringsfondslovens § 10, stk. 4, jf. dødsboskattelovens § 39, stk. 1, nr. 2, at afdødes henlæggelser til investeringsfonds kunne overtages af en arving. Ved overtagelsen succederede modtageren i afdødes rettigheder og pligter i relation til henlæggelserne, herunder den latente skat. Overtagelsen var ikke omfattet af BAL § 13 a (tidligere kildeskattelovens § 33 A), men ikke desto mindre accepteredes

det i praksis, at der ved værdiansættelsen blev taget hensyn til den latente skatteforpligtelse. Der kan her henvises til værdiansættelsescirkulæret (cir. nr. 185/1982) pkt. 47, stk. 7 og 8, hvoraf følgende fremgår:

"I henhold til § 10, stk. 4, i investeringsfondsloven kan det tillades, at henlæggelser til investeringsfonds, som afdøde har foretaget, overtages af en enearving efter afdøde.

Disse henlæggelser kan ikke anses for at være omfattet af kildeskattelovens § 33A, stk. 2. Derfor kan der ikke beregnes passivposter i boopgørelsen vedrørende henlæggelsen. Derimod kan der ved værdiansættelsen i boopgørelsen foretages et fradrag for den latente skattebyrde, beregnet som 25 pct. af den samlede henlæggelse."

Der er min opfattelse, at der - på samme måde som ved overtagelse af henlæggelser til investeringsfonds - kan foretages et fradrag for den latente skatteforpligtelse vedrørende afdødes fritidsbolig i Sverige. Det er det eneste rimelige, og hvis der skal søges en udtrykkelig hjemmel i loven, mener jeg også, at det kan rummes i boafgiftslovens § 13.

Det følger af boafgiftslovens § 13, at afdødes gældsforpligtelser kan fratrækkes ved opgørelsen af den afgiftspligtige arvebeholdning. Skatteforpligtelsen hvilede oprindeligt latent på afdøde og ville være blevet udløst ved et salg af fritidsboligen i levende live. Ved arveudlægget var det ikke muligt for boet at vælge at betale den latente svenske skat. Der skete automatisk succession, således at arvingerne indtrådte i afdødes skattemæssige anskaffelsessum og dermed den latente svenske skat. Arvingerne har således overtaget afdødes latente gældsforpligtelse, og værdien af gældsforpligtelsen bør derfor også kunne fratrækkes ved opgørelsen af den afgiftspligtige arvebeholdning efter boafgiftslovens § 13.

Det bemærkes i den forbindelse, at skatteforpligtelsen ikke er latent i den forstand, at det er uvist om den overhovedet udløses. Forpligtelsen udløses med sikkerhed ved et salg af fritidsboligen, og spørgsmålet er derfor alene hvornår den udløses.

Et eksempel kan illustrere konsekvenserne af at nægte boet adgang til at beregne udskudt skat af den latente skatteforpligtelse vedrørende afdødes fritidsbolig i Sverige.

Eksempel:

Afdødes anskaffelsessum er 10, og boligens værdi er 100. Avance på fast ejendom beskattes med 22% i Sverige.

Hvis afdøde inden sin død havde solgt boligen til arvingerne for 100, ville afdøde være blevet beskattet med 22% af avancen på 90 (100-10), dvs. afdødes skattebetaling ville have været 19,8. Afdøde ville herefter stå tilbage med 80,2 (100-19,8). Hvis afdøde herefter afgik ved døden og de 80,2 tilfaldt arvingerne, ville de skulle betale boafgift på 36,25% af de 80,2 = 29,07. Efter boafgift ville arven altså udgøre 51,13 (80,2-29,07). Arvingerne ville herefter samlet set have opnået følgende: De ville eje fritidsbolig til en værdi af 100 (uden latente skatteforpligtelser), og de ville have 51,13 i kontanter. Hvis de herefter solgte boligen for 100, ville det ikke udløse nogen skat (fordi der ikke ville være nogen avance), og de ville derfor stå tilbage med 151,13 i kontanter. Resultatet ville have været det samme for arvingerne, hvis de havde arvet fritidsboligen uden skattemæssig succession, og boet havde betalt den svenske avanceskat.

Hvis arvingerne i stedet arver huset med skattemæssig succession og betaler boafgift på 36,25% af husets værdi på 100, ser regnestykket således ud: Arvingerne ejer et hus til en værdi af 100 (med en latent skatteforpligtelse på 19,8). Herudover har de 100 i kontanter, som de ikke har skullet bruge på at købe huset, men da de skal betale boafgift på 36,25, står de tilbage med 63,75 i kontanter. Sælger de umiddelbart herefter huset for 100, udløser det en skattebetaling på 19,8, og de står herefter tilbage med $63,75 + 100 - 19,8 = 143,95$ i kontanter.

Differencen mellem de 151,13 og de 143,95 = 7,17 svarer til en boafgift på 36,25% af skattebetalingen på 19,8.

De mekanismer, som eksemplet illustrerer, er de samme mekanismer, der er i spil, når der arves aktiver med skattemæssig succession fra et dødsbo, der er skattepligtigt efter danske regler. Og her tages der jo højde for den latente skat ved boopgørelsen. Det giver ganske enkelt ikke mening, at den afgiftspligtige arvebeholdning skal opgøres efter forskellige principper, alt efter om en arving overtager afdødes latente skatteforpligtelse efter danske eller svenske skatteregler.

Afslutningsvis bemærker jeg for en ordens skyld, at når de svenske skattemyndigheder ikke kan beregne en skat, førend boligen er solgt, og der foreligger en salgspris, er det ikke udtryk for, at der ikke overtages en latent skat (arvingerne indtræder jo i afdødes anskaffelsessum), men blot udtryk for, at

skatten først beregnes, når den udløses – og det gør den først ved et egentligt salg.

Jeg henviser i øvrigt til boets bemærkninger som refereret i Skattestyrelsens brev af 15. oktober 2020.

Skattestyrelsen har herefter supplerende bemærket følgende:

Skattestyrelsen har modtaget boets bemærkninger af den 18. november 2020 til vores anmodning om afgørelse om udskudt skat i et skattefritaget bo af den 15. oktober 2020.

Skattestyrelsen skal overordnet henvise til vores tidligere bemærkninger i anmodningen af den 15. oktober 2020.

Konkret kan Skattestyrelsen anføre følgende til boets bemærkninger:

Skattestyrelsen har ikke hævdet, som anført af boet, at boafgiftsloven § 13 a udtømmende regulerer de situationer, hvor der ved værdiansættelsen kan tages højde for en latent skat, der overtages af arvingerne.

Derimod har skattestyrelsen gjort gældende, at anvendelsen af boafgiftslovens § 13 a fordrer, at arvingen indtræder i boets skattemæssige stilling efter reglerne i dødsboskattelovens § 36. Det kan arvingerne ikke i nærværende sag, idet boet først og fremmest ikke er skattepligtigt og dernæst er der tale om fast ejendom, som der ikke kan succederes i, jf. dødsboskattelovens § 29, stk. 2.

Boet henviser i den forbindelse til den tidligere investeringsfondslovs § 10, stk. 4 og pkt. 47 i cirkulære nr. 185/1982.

Hvis boets synspunkt med denne henvisning er, at boafgiftslovens § 13 a direkte eller efter en analogi, skulle indeholde hjemmel til at indrømme fradrag for den latente skat vedrørende det svenske fritidshus i nærværende sag, må det bestrides. Dette er der ikke holdepunkter for efter bestemmelsen.

Hvis boets synspunkt er, at der kan støttes ret på pkt. 47 i cirkulæret, må dette også afvises. Både fordi der ikke er holdepunkter herfor efter ordlyden, men også fordi det må lægges til grund, at begrundelsen i sin tid for indrømmelsen af fradraget skal søges i, at investeringsfondshenlæggelsen var erhvervsmæssigt betinget. Dette er ikke tilfældet ved et fritidshus.

Boet anfører imidlertid, at hvis der skal findes en udtrykkelig hjemmel, skal denne findes i boafgiftslovens § 13.

Som anført i anmodningen af den 15. oktober 2020 finder Skattestyrelsen ikke, at den latente skatteforpligtelse påhviler afdøde. Den påhviler – ubestridt – arvingerne, hvorfor den (heller) ikke kan fratrækkes med hjemmel i boafgiftslovens § 13.

Endelig anfører boet:

”De mekanismer, som eksemplet illustrerer, er de samme mekanismer, der er i spil, når der arves aktiver med skattemæssig succession fra et dødsbo, der er skattepligtigt efter danske regler. Og her tages der jo højde for den latente skat ved boopgørelsen. Det giver ganske enkelt ikke mening, at den afgiftspligtige arvebeholdning skal opgøres efter forskellige principper, alt efter om en arving overtager afdødes latente skatteforpligtelse efter danske eller svenske skatteregler.”
(Skattestyrelsens understregning)

Efter Skattestyrelsens opfattelse er boets præmis om at ”det giver ganske enkelt ikke mening” forkert. Det anførte kan tillige forstås som et synspunkt om, at der finder en diskriminering sted.

Det giver mening, fordi der er tale om, at de nationale skatteregler om beskatning af fast ejendom i Danmark og Sverige er forskellige.

I Danmark sker der beskatning af fast ejendom ved salg, herunder arveudlæg, medmindre parcelhusreglen og sommerhusreglen finder anvendelse og fritager for beskatning. Arvinger kan derimod ikke succedere i fast ejendom, der ikke er en erhvervsejendom, jf. dødsboskattelovens § 29, stk. 2.

I Sverige sker der altid beskatning ved salg af fast ejendom, men beskatningen kan både i levende live og ved død udskydes til man endeligt opgiver at eje fast ejendom. Arvingerne indtræder obligatorisk i afdødes skattemæssige stilling.

På samme måde som der, efter rene danske regler, er forskel på et erhvervsaktiv, hvorpå der kan succederes og et ikke erhvervsaktiv, hvorpå der ikke kan succederes, så vil den afgiftspligtige arvebeholdning blive opgjort efter forskellige principper, med eller uden passivpost/udskudt skat.

Et dødsbo der sælger et fritidshus i Danmark, vil ikke kunne succedere. Det forhold, at Sverige har indført beskatning af fast

ejendom (fritidshus) og obligatorisk succession ved arv, og der derved opstår en skatteforpligtelse for arvingerne, indebærer ikke en anden retsanvendelse eller subsumption i Danmark for så vidt angår dødsboet. Der finder derfor heller ikke nogen diskriminering sted.

Der er tale om et fritidshus i et ikke skattepligtigt dødsbo, hvorfor der ikke kan succederes og beregnes udskudt skat. Skatteforpligtelsen i Sverige påhviler endvidere alene arvingerne.

På baggrund af ovenstående fastholder vi udtalelsen i anmodningen af den 15. oktober 2020.

Skifterettens begrundelse og resultat

Det fremgår af boafgiftslovens § 13a, at der, såfremt en arving succederer i et dødsbos skattemæssige stilling i henhold til dødsboskattelovens § 36, i boopgørelsen kan medtages en passivpost til udligning af skattetilsvaret.

Anvendelsen af dødsboskatteloven § 36 er betinget af, at dødsboet er skattepligtigt.

Dette dødsbo er ikke skattepligtigt.

Allerede af denne grund kan den latente ejendomsavanceskat på en svensk ejendom, der er arveudlagt til arvingerne, ikke fradrages i medfør af boafgiftslovens § 13a.

Som følge af det anførte tiltræder skifteretten skattestyrelsens standpunkt om, at der ikke er hjemmel i boafgiftsloven til at fradrage udskudt skat af et ikke skatterrelevant aktiv i et skattefritaget dødsbo.

D e r f o r b e s t e m m e s

Bobestyreren, advokat Ann Schrøder, pålægges at berigtige boopgørelsen sådan, at fradrag for latent svensk ejendomsavanceskat udgår af opgørelsen.

Sagen udsat.

Skifteretten hævet.

Claes Dall Hersland
retsassessor

Udskriftens rigtighed bekræftes.
Retten i Kolding, den 5. februar 2021.

Rikke Nielsen, Kontorfuldmægtig

Vestre Landsrets 3. afdeling holdt den 29. april 2021 kl. 12.00 møde på tingstedet i Viborg.

Som dommere fungerede landsdommerne Erik P. Bentzen, Chris Olesen og Dorte Thorhauge (kst.).

V.L. B-0056-21

Boet efter _____ kærer
skifterettens kendelse om at berigtige boopgørelsen

Fremlagte bilag:

- kæreskrift
- brev af 18. februar 2021 fra Skifteretten i Kolding
- udskrift af retsbogen (SKS 6- _____)
- kæresvarskrift.

Ved kendelse af 1. februar 2021 har Skifteretten i Kolding pålagt bobestyreren, advokat Ann Schrøder, at berigtige boopgørelsen sådan, at fradrag for latent svensk ejendomsavanceskat udgår af opgørelsen.

Kendelsen er kæret af boet efter _____ med påstand om, at Skattestyrelsen skal anerkende, at værdien af boets ejendom i Sverige skal ansættes og medtages i boopgørelsen under hensyntagen til den svenske skatteforpligtelse, der hviler på ejendommen, og som kan overtages af arvingerne, og at der ved værdiansættelsen af ejendommen kan fradrages 60 % af den overtagne skatteforpligtelse, dvs. 157.476 svenske kr. svarende til 108.690 danske kr. Til støtte for påstanden har boet navnlig anført, at der er hjemmel i dansk lovgivning til, at der ved opgørelsen af den afgiftspligtige bobeholdning i et dødsbo tages højde for den udenlandske skat, som arvingerne måtte være succederet i efter fremmed lands lov.

Skattestyrelsen har påstået kendelsen stadfæstet, og har navnlig anført, at der ikke er hjemmel efter reglerne i boafgiftslovens § 13 eller § 13 a til at indrømme fradrag for udskudt skat af en fritidsbolig i Sverige.

Landsretten afsagde

K e n d e l s e:

Sagen angår, om en latent skatteforpligtelse vedrørende afdødes fritidsbolig i Sverige, skal indgå i boopgørelsen ved opgørelsen af den afgiftspligtige arvebeholdning.

Boet er skattefritaget, jf. dødsboskattelovens § 6. Arvingerne indtræder derfor ikke i boets skattemæssige stilling, jf. dødsboskattelovens § 36. Da arvingerne ikke indtræder i boets skattemæssige stilling, tiltræder landsretten, at den latente skatteforpligtelse ikke skal indgå som en passivpost i boopgørelsen i medfør af boafgiftslovens § 13 a.

Spørgsmålet er herefter, om boet kan fratrække den latente skatteforpligtelse i medfør af boafgiftslovens § 13.

Det følger af boafgiftslovens § 13, at ved opgørelsen af den afgiftspligtige arvebeholdning i et bo kan fratrækkes afdødes gældsforpligtelser og andre byrder på afdødes formue, når boet omfatter alle afdødes aktiver.

Da det må lægges til grund, at skatten ved arvingernes eventuelle salg af afdødes svenske fritidsbolig, der blev a conto-udlagt til arvingerne den 15. oktober 2019, påhviler arvingerne, kan den udskudte skat ikke fratrækkes efter boafgiftslovens § 13.

Landsretten stadfæster herefter skifterettens kendelse.

T h i b e s t e m m e s:

Skifterettens kendelse stadfæstes.

Kæremålets omkostninger ophæves.

Sagen sluttet.

Erik P. Bentzen

/Jonna Bregendahl

Udskriften udstedes uden betaling.

Udskriftens rigtighed bekræftes.

Vestre Landsret,

Viborg den 29. april 2021

Jan L. Madsen

retssekretær