

## Bemærkninger til lovforslaget

Kildeskatteloven er senest ændret ved lov om ændring af ligningsloven og kildeskatteloven (begrænsning af fradragret af lønmodtagerudgifter og visse konsekvensændringer som følge af skattereformen) jfr. Folketingstidende 1985-86, sp. 6922, sp. 7243, tillæg A, s. 7256, tillæg B, s. 8299, tillæg C, s. 8581.

De foreslåede ændringer vedrører beskatning ved dødsfald og er konsekvensændringer som følge af personskatteloven og virksomhedsskatteloven.

De gældende regler om afsluttende ansættelse for mellemprioriteten, dvs. perioden for indkomstårets begyndelse til dødsfaldet, foreslås tilpasset til de nye indkomst- og skattebegreber i personskatteloven og virksomhedsskatteloven. (Ændringsforslag nr. 1-5 og 12-13).

Det foreslås endvidere, at de gældende regler om fremførsel af afdødes underskud til længstlevende ægtefælle (ved uskiftet bo) opretholdes uændret, idet der dog sker en tilpasning til de underskudsformer, der kan blive tale om efter personskatteloven og virksomhedsskatteloven. Det drejer sig om underskud i skattepligtig indkomst, personlig indkomst og virksomhedsindkomst. På samme måde foreslås det at opretholde reglerne om fremførsel af afdødes og længstlevendes underskud til dødsboet (ved skifte). Efter personskatteloven opgør dødsboet imidlertid alene en skattepligtig indkomst, idet indkomsten ikke opdeles i personlig indkomst og kapitalindkomst. Det er derfor alene afdødes underskud i sin skattepligtige indkomst, der kan overføres til dødsboet. (Ændringsforslag nr. 6-11).

Endelig foreslås (i § 2, stk. 2) en overgangsregel for januar måned 1987 i forbindelse med ikrafttrædelsen af skattereformforslagene. Denne overgangsregel tager sigte på det tilfælde hvor en skatteyder, der bruger det sjældent anvendte fremadforskudte regnskabsår, dør eller fraflytter i denne måned.

Lovforslaget har ingen provenumæssige eller administrative konsekvenser.

### Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

#### Til nr. 1 og 2

Reglerne i kildeskattelovens § 14, stk. 1-8, vedrører afdødes beskatning for mellemprioriteten, dvs. begyndelsen af det indkomstår, hvor dødsfaldet har fundet sted til og med dødsdagen. De skatter, der er betalt i denne periode, er foreløbige skatter. Ud fra en formodning om, at de foreløbige skatter, som afdøde har betalt i mellemprioriteten, svarer til de beløb, der faktisk skal erlægges, bestemmer kildeskattelovens § 14, stk. 1, at den foreløbige skattebetaling bliver endelig, hvis der ikke foretages en afsluttende ansættelse.

Disse regler er opretholdt ved skattereformen. De foreslåede ændringer i nr. 1 og 2 er konsekvensændringer, for at tilpasse reglerne til skattereformen. Dette betyder, at mellemprioritetens foreløbige indkomstskattebeløb, som normalt bliver den endelige skat, fra indkomståret 1987 vil omfatte skat af almindelig indkomst, hvad enten der er tale om personlig indkomst, kapitalindkomst eller virksomhedsindkomst og af særlig indkomst. Endvidere vil der være sket endelig betaling af tillægsskat efter pensionsbeskatningsloven, restskat efter § 61, stk. 3, i kildeskatteloven samt skattegodtgørelse efter § 67 A, stk. 1, i nævnte lov.

#### Til nr. 3

Reglerne i § 14, stk. 9, går ud på, at en ægtefælle der var samlevende med afdøde, altid kan forlange afsluttende ansættelse for at opnå udbetaling af eventuelt overskydende skat. Disse regler foreslås også tilpasset personskattelovens og virksomhedsskattelovens indkomstbegreber således, at det er de efter disse love betalte foreløbige skatter, der skal sammenholdes med den beregnede slutskat.

#### Til nr. 4 og 5

Ændringerne er rene konsekvensændringer.

#### Til nr. 6