

Kun ganske få dødsboer (10 – 20 årligt) bliver efterbeskattet af indestående på konto for opsparat overskud, og der foreligger ikke oplysninger om, i hvor mange tilfælde der medregnes indestående på konjunkturudligning i den afsluttende ansættelse af mellempériodeindkomsten.

Det skønnes med meget stor usikkerhed, at de foreslåede nye efterbeskatningsregler for virksomhedsopsparing og henlæggelser til konjunkturudligning vil medføre et beskedent provenutab på ikke over et par mill. kr.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Lovforslagets indhold har et generelt sigte mod tilpasning og forenkling af beskatningen ved dødsfald, og det er ikke specifikt rettet mod de erhvervsdrivende.

Det bør dog fremhæves, at sammenskrivningen og forenklingen af dødsboskattereglerne, herunder bl.a. vedrørende behandlingen af virksomheder, der beskattes efter virksomhedsskattelovens regler, skønnes at medføre en administrativ lettelse for erhvervsdrivende og deres rådgivere bl.a. i forbindelse med planlægningen af generationsskifte.

Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.

Administrative konsekvenser mv.

Nærværende forslag samt de samtidigt fremsatte forslag til lov om ændring af lov om afgift af dødsboer og gaver (Ændringer som følge af dødsboskifteloven og dødsboskatteloven m.v.) og forslag til lov om ændring af forskellige skatte- og afgiftslove og konkursloven (ændringer som følge af dødsboskifteloven og dødsboskatteloven m.v.) skønnes at medføre éngangsudgifter i Told • Skat på ialt 2,5 mill. kr., hovedsagelig til edb-udvikling. Udgifterne skønnes fordelt med 0,5 mill. kr. i 1996, 1,6 mill. kr. i 1997 og 0,4 mill. kr. i 1998.

Forslagene skønnes på længere sigt at ville indebære en mindre administrativ lettelse for kommunerne.

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til afsnit I, kapitel 1

I lovens indledning afgrænses lovens anvendelsesområde over for den øvrige skattelovgivning. Der

næst fastlægges de stedlige og internationale kompetenceregler vedrørende dødsboerne.

Indledningsvis fastlægges det, at lovens emne er de særlige indkomstbeskatningsregler, der finder anvendelse i forbindelse med dødsfald. Det betyder, at f.eks. regler om ejendomsbeskatning og arbejdsmarkedsbidrag ikke findes i loven.

Selv om lovens titel er »dødsboskatteloven«, indeholder loven ikke alene regler om beskatningen af dødsboer. Den indeholder tillige regler om beskatningen af de personer mv., der modtager udlodning fra et dødsbo, af personer, hvis ægtefælle er afgået ved døden og af perioden fra afslutningen af afdødes seneste hele indkomstår frem til dødsfaldet (mellemperioden).

Loven har imidlertid en mere vidtgående betydning for beskatningen af dødsboerne end for beskatningen af de øvrige nævnte.

For så vidt angår dødsboerne indeholder loven således i § 1, stk. 2-4, egentlige skattepligtsbestemmelser.

For så vidt angår de øvrige nævnte berøres de fundamentale spørgsmål om deres skattepligt til Danmark ikke af loven. De pågældendes skattepligt beror således på de almindelige regler herom, navnlig kildeskattelovens §§ 1 og 2 og selskabsskattelovens §§ 1 og 2, og dødsboskatteloven indeholder alene nogle særregler for indkomstopgørelsen, skattebeholdningen mv.

Til § 1

Bestemmelsens *stk. 1* præciserer, at lovens emne er de særlige regler for indkomstbeskatning, der finder anvendelse i forbindelse med dødsfald.

Stk. 2 er en skattepligtsbestemmelse for de fuldt skattepligtige dødsboer og indeholder samtidig de stedlige og internationale kompetenceregler vedrørende dødsboer. Reglerne er for så vidt uændret i forhold til gældende ret, men er tilpasset den nye lov om skifte af dødsboer.

Omfattet af de danske dødsboskatteregler er således efter *stk. 2* dødsboer, der helt eller delvis skiftes her i Danmark efter dødsboskiftelovens § 2. Dødsboer, der behandles efter dødsboskiftelovens § 2, men som afsluttes ved boudlæg uden skiftebehandling eller ved udlevering til den efterlevende ægtefælle til uskiftet bo el.lign., omfattes dog ikke af dødsboskattereglerne, jf. nærmere om afgrænsningen af de selvstændige skattesubjekter i § 2 nedenfor.

Et dødsbo behandles efter dødsboskiftelovens § 2, *stk. 1*, i den retskreds, hvor afdøde havde hjemting efter retsplejelovens §§ 235 og 236. Skifte af et uskiftet bo i den efterlevende ægtefælles levende live be-