

med dødsboskiftereformen ved lov nr. 385 af 22. maj 1996). I det omfang, dette sker, bestemmes det, at det fuldstændige særeje medregnes til fællesboet. Bestemmelsen er således en omfordelingsregel mellem særboet og fællesboet.

Bestemmelsen finder tilsvarende anvendelse, når opfyldelsen af et vederlagskrav nødvendiggør inddragelse af den efterlevende ægtefælles fuldstændige særeje under den efterlevende ægtefælles bodel, jf. herved § 96, stk. 1, 3. pkt.

Reglerne svarer med de omtalte afvigelser til de nugældende regler i kildeskattelovens § 17, stk. 1, og § 18, stk. 1, 2. og 3. pkt., for så vidt angår de offentligt skiftede boer samt henvisningsbestemmelsen i § 20, stk. 1, for så vidt angår de privat skiftede boer. Om baggrunden for, at 15 månedersfristen vedrørende de privat skiftede boer ikke er medtaget, henvises til bemærkningerne til § 6, stk. 3.

Til § 5

Bestemmelsen fastlægger de tidsmæssige rammer for boets selvstændige indkomstskattepligt.

Efter de gældende regler begynder dødsboets skattepligt undtagelsesfrit ved dødsfaldet og ophører som hovedregel på skæringsdagen i boopgørelsen, jf. kildeskattelovens § 17, stk. 1, og § 20, stk. 1.

Efter forslaget stk. 1 omfatter dødsboets indkomstskattepligt boperioden, dvs. at begyndelsestidspunkt for dødsboets selvstændige skattepligt som hidtil er dagen efter dødsfaldet, jf. definitionen i § 96, stk. 4. Bestemmelsen skal imidlertid for de ikke skattefritagne boers vedkommende ses i sammenhæng med § 19, stk. 2, der betyder, at også afdødes indkomst i mellemprioriteten inddrages under dødsbosbeskatningen.

Hvis dødsboet derimod er fritaget for indkomstbeskatning mv. efter § 6, skal mellemprioritetsindkomsten beskattes separat efter reglerne i kapitel 4.

Med hensyn til ophør af dødsboets skattepligt skal hovedreglen efter forslaget som hidtil være, at skattepligten ophører på skæringsdagen i boopgørelsen, jf. herved definitionen i § 96, stk. 4. Om særreglen for tilfælde, hvor der sker a conto-udlodning, henvises til bemærkningerne nedenfor til stk. 2. Om baggrunden for, at 15 månedersfristen vedrørende de privat skiftede boer ikke er medtaget, henvises til bemærkningerne til § 6, stk. 3.

Stk. 2-3 vedrører a conto-udlodninger, dvs. udlodninger, der foretages før skæringsdagen i boopgørelsen.

Om den skattemæssige definition på udlodninger henvises til § 96, stk. 1. Som det fremgår af bemærkningerne dertil, er den skatteretlige definition af ud-

lodningsbegrebet bredere end den skifteretlige definition, idet salg til en arving (såkaldt »arvingskøb«) i skattemæssig henseende betragtes som udlodning.

Det foreslås, at dødsboets skattepligt vedrørende indtægter og udgifter af et a conto-udloddet aktiv ophører ved udlodningen, forudsat at dødsboet inden 4 uger fra udlodningstidspunktet giver den kommunale skattemyndighed underretning om, hvad a conto-udlodningen omfatter, hvem der har modtaget a conto-udlodningen samt værdien af det udloddede på udlodningsdagen.

Bestemmelsen om underretning svarer til de gældende regler i kildeskattelovens § 17, stk. 2, 2. og 4. pkt., idet forskrifterne i forslaget stk. 2, nr. 1-3, anses for indeholdt i det i kildeskattelovens § 17, stk. 2, 2. pkt., indeholdte krav om, at der skal gives »meddelelse om udlægget«. Forslaget om, at manglende underretning skal have konsekvenser for tidspunktet for skattepligtens overgang fra boet til modtageren, er derimod ny. Efter de gældende regler overgår skattepligten til modtageren ved a conto-udlodningen, uanset om denne indberettes eller ej.

Stk. 3, der giver skatteministerens mulighed for at fritage effekter fra indberetningspligten efter stk. 2, svarer til kildeskattelovens § 17, stk. 2, 5. pkt. Bemyndigelsen påtænkes udnyttet til at fastsætte tilsvarende regler som § 18, stk. 3, 2. pkt., i bekendtgørelse nr. 80 af 14. februar 1991. Fritaget vil således være f.eks. udlodning af kontante beløb og bankindeståender.

Stk. 4 er en modifikation til hovedreglen i stk. 1 om, at dødsboets skattepligt ophører på skæringsdagen i boopgørelsen. Stk. 4 vedrører en situation, hvor boopgørelsen ikke er fuldstændig, fordi man med skifterettens tilladelse har udskudt afviklingen af nærmere afgrænsede dele af boet. Sådan tilladelse kan (i modsætning til udskydelse af skæringsdagen) opnås såvel i privat skiftede boer som i bobestyrerboer, jf. henholdsvis dødsboskiftelovens § 31, stk. 2, og § 66, stk. 3.

Det gældende regelsæt i kildeskatteloven hviler på en forudsætning om, at skattemæssigt relevante tillægsopgørelser kun forekommer undtagelsesvis, f.eks. som følge af, at man har overset – eller af undskyldelige årsager manglet kendskab til – et aktiv eller passiv ved udarbejdelsen af den endelige boopgørelse. Sådanne tillægsopgørelser bevirker efter de gældende regler, at der opstår et skattemæssigt genoptagelsesbo. For genoptagelsesboer gælder særlige skatteregler, jf. kildeskattelovens § 20 A, der omtales nærmere i bemærkningerne til afsnit V.

Dødsboskifteloven må antages at medføre en markant stigning i antallet af tillægsopgørelser, idet lovens § 31, stk. 2, og § 66, stk. 3, må antages i vidt