

Den til det beskattede opsparede overskud svarende virksomhedsskat udgør 34 pct. af 142.700 kr. eller 48.518 kr.

I *stk. 4* foreslås grundbeløbet i *stk. 2* reguleret efter personskattelovens § 20. Det vil sige, at mellemprioritetsfradraget, som er angivet i 1987-niveau, udgør 1.300 kr. pr. måned i 1997.

Til § 15

Det foreslås, at det ikke er enhver afvigelse mellem den beregnede mellemprioritetsbeskatning og udbetaling af for meget betalt skat. Det foreslås således, at dødsboet kun skal indbetale manglende skattebeløb, hvis beløbet overstiger et grundbeløb på 13.000 kr., og at boet kun skal have for meget betalt skat tilbage, hvis beløbet overstiger et grundbeløb på 1.500 kr. Hvis afdødes fællesbo og særbo skiftes hver for sig, jf. § 4, *stk. 4*, fordeles tilbagebetalingen forholdsmæssigt imellem dem efter forholdet mellem nettoformuerne i de to boer på dødsdagen. For indbetaling hæfter boerne solidarisk, jf. § 88, *stk. 1, 2. pkt.*

Grundbeløbene er i 1987-niveau og foreslås i *stk. 4* reguleret efter personskattelovens § 20. I 1997-niveau udgør grundbeløbene henholdsvis 16.800 kr. og 2.000 kr. Grundbeløbene afløser de nuværende, ikke regulerede beløbsgrænser på henholdsvis 10.000 kr. og 1.000 kr., jf. kildeskattelovens § 14, *stk. 2, 2. og 3. pkt.*

Strukturelt svarer bestemmelsen til de nuværende regler i kildeskattelovens § 14, *stk. 2, 2. og 3. pkt.*, samt § 103, *2. pkt.* Den foretagne omredigering tilsigter at lette forståelsen.

Bestemmelsen kræver en sammenligning mellem beregnet og foreløbigt betalt skat. I *stk. 1* angives det, hvordan man når frem til den beregnede skat, mens den foreløbige skat optræder i *stk. 2 og 3.*

Henvisningen til forslaget § 16 skal sikre, at der ikke i de foreløbige indkomstskattebeløb efter *stk. 2 og 3* medregnes indeholdt udbytteskat af aktieindkomst.

Indeholdt udbytteskat af aktieindkomst er endelig, hvis aktieindkomsten ikke overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, *stk. 1 og 2*, jf. § 16, *stk. 1.* Hvis den indeholdte udbytteskat efter kildeskattelovens § 65 overstiger 25 pct. af den samlede aktieindkomst, modregnes i henhold til § 16, *stk. 3*, det overskydende beløb, før der foretages opgørelse efter § 15, *stk. 1.* Det samme gælder indeholdt udbytteskat af aktieindkomst over den nævnte beløbsgrænse, jf. § 16, *stk. 2.* Den indeholdte udbytteskat er således modregnet i mellemprioritetsbeskatningen og skal

derfor ikke medregnes i afdødes foreløbige indkomstskattebeløb i *stk. 2 og 3.*

Tilsvarende medregnes skat af indkomst, som afdøde tidligere har valgt beskattet efter kildeskattelovens § 48 E, ikke til afdødes foreløbige indkomstskattebeløb. Den indeholdte skat vedrørende sådan indkomst er endelig, og der kan ikke kræves afsluttende ansættelse vedrørende denne indkomst, jf. § 13, *stk. 4.*

Afgrænsningen er parallel med afgrænsningen af, hvilke skatter der efter hovedreglen i § 12 anses for dækket af hvilken forudbetaling.

Til § 16

Det foreslås, at der for beskatningen af aktieindkomst i mellemprioritetsperioden skal gælde tilsvarende regler, som efter § 32 gælder for aktieindkomst i bobeskatningsperioden i de ikke skattefritagne dødsboer.

Stk. 1 omhandler tilfælde, hvor aktieindkomsten for mellemprioritetsperioden ikke overstiger et grundbeløb på 26.400 kr. (34.000 kr. i 1997-niveau), jf. personskattelovens § 8 a, *stk. 1 og 2.* Efter forslaget skal sådan aktieindkomst ikke medregnes til den skattepligtige indkomst, men beskattes endeligt efter personskattelovens § 8 a, *stk. 1*, dvs. med 25 pct.

Bestemmelsen svarer til princippet i den gældende regel i personskattelovens § 15, *stk. 2, 1. pkt.*

Stk. 2 omhandler tilfælde, hvor aktieindkomsten for mellemprioritetsperioden overstiger den nævnte beløbsgrænse. 75 pct. af sådan aktieindkomst medregnes til mellemprioritetsindkomsten.

Bestemmelsen svarer til princippet i personskattelovens § 15, *stk. 3.*

Stk. 3 omhandler tilfælde, hvor den indeholdte udbytteskat konkret overstiger den samlede skatteprocent af aktieindkomst. Denne situation kan forekomme, hvor der er konstateret tab, der er fradragberettigede i aktieindkomst. Efter bestemmelsen skal det overskydende negative beløb så vidt muligt modregnes i mellemprioritetsbeskatningen. Er aktieindkomsten negativ, skal hele den indeholdte udbytteskat modregnes i mellemprioritetsbeskatningen.

Bestemmelsen svarer til princippet i personskattelovens § 15, *stk. 4.*

Det foreslås, at den indeholdte udbytteskat i de i *stk. 2 og 3* nævnte tilfælde modregnes i den beregnede skat for mellemprioritetsperioden, før mellemprioritetsbeskatningen sammenholdes med afdødes øvrige forudbetalte skatter i mellemprioritetsperioden efter § 15.

Stk. 4 omhandler tilfælde, hvor aktieindkomsten er negativ. Det foreslås, at der i disse tilfælde gives et fradrag i mellemprioritetsindkomsten. Fradraget udgør 50 pct. af negativ aktieindkomst, der ikke over-