

Det foreslås i *stk. 3*, at beløb, som afdøde kunne have fremført til fradrag i dødsårets skattepligtige indkomst, i stedet skal kunne fradrages i bobeskatningsindkomsten. Dødsåret er defineret ved § 96, stk. 2.

Bestemmelsen svarer til den nuværende regel i kildeskattelovens § 31, stk. 1, 1. og 2. pkt., idet den dog er tilpasset forslaget om samlet beskatning af indkomsten i hele bobeskatningsperioden. Bestemmelsen indebærer, at underskud i afdødes skattepligtige indkomst for de sidste fem indkomstår forud for dødsfaldet kan fradrages i bobeskatningsindkomsten, og at ligningslovens § 15 ikke som efter de gældende regler sætter yderligere tidsmæssige begrænsninger for fradragsretten.

Forslaget om samlet beskatning af hele bobeskatningsperioden medfører, at der udover reglen i *stk. 3* ikke bliver behov for underskudsfremførselsregler.

Til § 21

Bestemmelsens *stk. 1 og 2* indeholder hovedreglerne for opgørelsen af bobeskatningsindkomsten (skattepligtig indkomst i bobeskatningsperioden), samt bobeskatningsperiodens aktieindkomst og CFC-indkomst. Opgørelserne sker efter samme grundprincipper som for personer. De efterfølgende bestemmelser indeholder en række særregler, der fraviger dette.

For så vidt angår den skattepligtige indkomst i boperioden er *stk. 1* en videreførelse af kildeskattelovens § 21.

De grundlæggende regler om opgørelsen af skattepligtig indkomst hos personer findes i statsskattelovens §§ 4-6 og i personskatteloven. For dødsboernes vedkommende skal den skattepligtige indkomst ikke opdeles i personlig indkomst og kapitalindkomst. Det betyder, at en stor del af personskatteloven er uden relevans.

For så vidt angår aktieindkomst fremgår det forudsætningsvis af personskattelovens § 15, stk. 2-6, at aktieindkomst også efter de gældende regler grundlæggende set opgøres på samme måde for dødsboer som for personer. Derimod beskattes aktieindkomst ikke på samme måde i dødsboerne som hos personer, jf. personskattelovens § 15 og dette lovforslags § 32.

Også en eventuel CFC-indkomst skal opgøres på samme måde for dødsboerne som for personer, dvs. efter ligningslovens § 16 H, mens der gælder en særregel for beskatningen, jf. § 33 i dette lovforslag.

I *stk. 3* foreslås det, at indkomstopgørelsen for hele boperioden skal foretages efter de regler, der gælder for dødsåret. Dette er foranlediget af forslaget i

§ 30 om samlet proportional beskatning af hele bobeskatningsperioden. Reglens anvendelsesområde er de mangfoldige beløbsgrænser, procentsatser o.lign., der er fastsat ved eller i henhold til lov, og som ændres eller kan blive ændret i boperioden.

Valget af dødsåret skyldes, at der herved opnås kontinuitet i forhold til indkomstopgørelsen for mellemprioden, når boet er skattefritaget. Mellempriodens indkomstopgørelse skal – som en selvfølge – foregå efter dødsårets regler. Endvidere opnås, at reglen ikke giver skattemæssigt incitament til at vælge en senere skæringsdag end dødsdagen.

Til § 22

Bestemmelsen opregner en række særregler for indkomstopgørelsen i bobeskatningsperioden.

Efter *stk. 1, nr. 1*, kan virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen i henhold til virksomhedsskatteloven således ikke anvendes.

En tilsvarende lovregel findes ikke i gældende ret, men for så vidt angår boperioden fremgår reglen forudsætningsvis af virksomhedsskattelovens § 1 og § 22 a, jf. tillige Skatteministeriets cirkulære nr. 21 af 9. december 1986 om virksomhedsskatteloven.

Efter *nr. 2* kan der ikke foretages indskud på etableringskonto efter dødsfaldet. Indskud, som afdøde har foretaget før dødsfaldet, tillægges derimod virkning.

Bestemmelsen er i overensstemmelse med gældende ret. I dag fremkommer resultatet på baggrund af en læsning af etableringskontoloven.

Efter *nr. 3* kan dødsboet endvidere ikke foretage henlæggelser til investeringsfond.

Bestemmelsen er for så vidt angår boperioden i overensstemmelse med investeringsfondslovens § 2, stk. 2, som foreslås ophævet i forbindelse med overflytningen.

Baggrunden for, at dødsboer ikke kan foretage investeringsfondshenlæggelser, hverken efter gældende ret eller efter forslaget, skal søges i dødsboehandlingens natur i sammenhæng med den relativt korte tid, den omfatter.

Efter *nr. 4, 1. pkt.*, skal renteindtægter indtægtsføres og renteudgifter fradrages, hvis de forfalder i bobeskatningsperioden. Herudover medregnes beregnede renter fra sidste forfaldsdag til og med dødsdagen, uanset om forfaldsdagen ligger før mellempriodens begyndelse.

Ved bestemmelsen lovfæstes de gældende regler for periodisering af renter, samtidig med at reglerne tilpasses den samlede indkomstopgørelse for hele bobeskatningsperioden. For så vidt angår periodiseringen ved boafslutningen er der tale om en videre-