

Der kan således foretages nedskrivninger uden hensyntagen til bobeskatningsperiodens længde, men der kan kun nedskrives med de gældende satser én gang, nemlig ved udgangen af bobeskatningsperioden.

Til § 24

Bestemmelsen omhandler medregning af afdødes og en eventuel efterlevende ægtefælles indestående på konto for opsparret overskud til bobeskatningsindkomsten. Bestemmelsen svarer til bestemmelsen i § 10 om medregning af afdødes og en eventuel efterlevende ægtefælles indestående på konto for opsparret overskud ved opgørelsen af mellempriodens skattepligtige indkomst, når boet er fritaget for beskatning efter § 6. Der henvises til bemærkningerne til § 10.

Til § 25

Bestemmelsen omhandler medregning af afdødes og en eventuel efterlevende ægtefælles indestående på konjunkturudligningskonto til bobeskatningsindkomsten. Bestemmelsen svarer til bestemmelsen i § 11 om medregning af afdødes og en eventuel efterlevende ægtefælles indestående på konjunkturudligningskonto ved opgørelsen af mellempriodens skattepligtige indkomst, når boet er fritaget for beskatning efter § 6. Der henvises til bemærkningerne til § 11.

Til § 26

Det foreslås i *stk. 1*, at beløb, som en person, der modtager a conto-udlodning fra et dødsbo, tilsvarende dødsboet i den forbindelse, ikke er skattepligtige for boet.

Der er tale om de såkaldte mellemrenter, som efter en udbredt skifteretlig praksis anvendes ved a conto-udlodning af aktiver, der er karakteriseret ved, at de ville have givet boet et afkast, hvis boet havde beholdt aktiverne indtil skæringsdagen. Hovedeksemplerne er kontanter og værdipapirer. Efter praksis beregnes mellemrenten ud fra, hvad boet kunne have tjent, med fradrag af, hvad boet i så fald skulle have betalt i skat. I konsekvens heraf anses mellemrenten efter praksis ikke for at have indvirkning på hverken boets eller arvingernes skattetilsvær.

Bestemmelsen er et led i den lovfæstelse af praksis vedrørende mellemrente, som er påbegyndt ved dødsboskiftelovens § 64, 2. pkt. Den modsvarende regel, hvorefter modtageren af a conto-udlodning ikke har fradragsret for erlagt mellemrente, foreslås placeret i § 40, stk. 1.

Det foreslås i *stk. 2*, at beløb, som et dødsbo udbetaler som rente eller udbytte af boslod, arvelod eller legat, ikke er fradragsberettigede, som renteudgifter el.lign. ville have været, men skal behandles, som om der var tale om henholdsvis boslod, arvelod eller legat.

Bestemmelsen svarer delvis til den gældende § 28 i kildeskatteloven. Den del af kildeskattelovens § 28, der angår den modsvarende skattefrihed på modtagersiden, foreslås placeret i § 40, stk. 2.

Det foreslås i *stk. 3*, at i tilfælde, hvor afdødes efterlevende ægtefælle eller en arving eller legatar i boet efter afdøde har udført arbejde for boet, har boet fradragsret for et arbejdsvederlag, der svarer til, hvad boet skulle have betalt for at få den pågældende arbejdsopgave udført af andre. Dette gælder, uanset hvilket arbejdsvederlag boet rent faktisk måtte have ydet den pågældende. Efter den modsvarende bestemmelse i § 40, stk. 3, skal den, der udfører arbejdet, i sin indkomstopgørelse medregne det således beregnede vederlag.

Bestemmelsen svarer – med en præcisering for så vidt angår det faktisk ydede vederlag – til den nuværende bestemmelse i kildeskattelovens § 28, 2. pkt.

Reglerne tilsigter at forhindre indkomstforvridninger mellem boet og de, der har interesse i boet. Reglerne medfører, at f.eks. en efterlevende ægtefælle ikke kan arbejde gratis for boet og derved opnå, at arbejdsvederlag konverteres fra en skattepligtig lønindkomst til en forøget bos- eller arvelod. Har den efterlevende ægtefælle før dødsfaldet været aflønnet i henhold til en løn aftale med afdøde som nævnt i kildeskattelovens § 25 A, stk. 7, er konsekvensen af nærværende bestemmelse, at løn aftalen kan fortsætte.

Et skattepligtigt vederlag vil som hovedregel være A-skattepligtigt for modtageren. Det vil sige, at dødsboet skal registreres som indeholdelsespligtig, hvis dette ikke allerede er sket som følge af, at dødsboet beskæftiger andre.

Efter gældende praksis skal den arbejdsindsats, der ydes af den pågældende person, have et ikke ubetydeligt omfang, før der bliver tale om beskatning af et beregnet arbejdsvederlag, og det har derudover betydning, om der er tale om en »bospesific« arbejdsydelse. Hvis afdødes pårørende f.eks. har arrangeret begravelsen, ryddeliggjort afdødes bolig og bortskaffet værdiløst indbo el.lign., skal de ikke beskattes af et beregnet arbejdsvederlag herfor. Dette gælder, selv om boet, hvis den pågældende ikke havde påtaget sig opgaven, måtte have betalt andre derfor.

Det er ikke ved omformuleringen af lovbestemmelserne tilsigtet, at denne praksis skal ændres.