

udlodning i dødsboskatteloven, jf. for så vidt angår muligheden for succession og den efterfølgende beskatning af modtageren reglerne i kapitel 6. Hvis modtageren succederer, afhænger det af de almindelige regler i aktieavancebeskatningsloven, om en senere afståelse af aktierne er skattefri for modtageren, jf. herved forslaget § 35, stk. 1, 3. pkt.

Hvis den aktiepost, der udloddes, er sammensat af aktier, der er anskaffet af afdøde på forskellige tidspunkter, foreslås det i sidste pkt., at det fortrinsvis er fortjeneste vedrørende de først anskaffede aktier, der beskattes i boet, dvs. at der fortrinsvis succederes i de sidst anskaffede aktier.

Efter *stk. 3* skal beløbsgrænsen for den del af udlodningen, der altid skal beskattes i boet, reguleres efter personskattelovens § 20. Det betyder, at grundbeløbet på 83.300 kr. (1987-niveau) svarer til en beløbsgrænse på 107.300 kr. i 1997-niveau.

Bestemmelserne i *stk. 2* og *3* svarer til den gældende § 10 i aktieavancebeskatningsloven, der foreslås ophævet i forbindelse med reglernes overflytning, samt til den gældende § 30, stk. 2, 2. pkt., i kildeskatteloven.

Til § 30

I *stk. 1* foreslås det, at dødsboskatten som hidtil skal være en proportionalbeskatning, og at den, jf. § 19, stk. 2, skal beregnes af hele bobeskatningsindkomsten. Skatteprocenten skal som hidtil være 50.

Bestemmelsen svarer med den udvidelse, der følger af § 19, stk. 2, til personskattelovens § 15, stk. 1.

I *stk. 2* foreslås det, at der i dødsboets beregnede skat gives et bofradrag på 4.600 kr. (1997) pr. påbegyndt måned fra og med måneden efter den måned, hvori dødsfaldet er sket, og til og med den måned, hvori skæringsdagen i boopgørelsen, dog ikke en tilægsopgørelse, er placeret.

Bestemmelsen er i overensstemmelse med den gældende regel i personskattelovens § 15, stk. 7, men foreslås tilpasset dødsboskattelovens regler, hvorefter et privatskiftet bo skal være afsluttet senest på etårsdagen for dødsfaldet. Det sikres herved, at der ikke umiddelbart er skattemæssigt incitament til at vælge bobestyrerskifte fremfor privat skifte.

Når skifteretten efter dødsboskattelovens § 31, stk. 2, eller § 66, stk. 3, har tilladt, at man udskyder afviklingen af afgrænsede dele af boet, vedvarer dødsboets skattepligt mht. disse dele af boet frem til skæringsdagen i tillægsopgørelsen, jf. § 5, stk. 4. Der gives ikke yderligere bofradrag for perioden fra skæringsdagen i boopgørelsen til skæringsdagen i tillægsopgørelsen. Bofradrag og mellempriodefradrag, der ikke har kunnet udnyttes frem til skærings-

dagen i boopgørelsen, kan imidlertid udnyttes i eventuel indkomst af de afgrænsede dele af boet frem til skæringsdagen i tillægsopgørelsen.

Stk. 3 om mellempriodefradrag har sammenhæng med bestemmelsen i § 19, stk. 2, om, at dødsbosbeskatningen omfatter både mellem- og bopriode.

Det foreslås, at der for denne periode gives et fradrag, der erstatter det personfradrag, afdøde i levende live ville have oppebåret i henhold til de almindelige regler i personskatteloven. Fradraget gives pr. måned. Fradraget foreslås fastsat til 1.000 kr. i 1987-niveau svarende til 1.300 kr. i 1997. Fradraget er fastsat, så det tilnærmelsesvis svarer til skatteværdien af ét personfradrag (30.600 kr. i 1997) beregnet med en skattesats på 50 pct.

I *stk. 4* foreslås en regel om fordeling af fradragene efter *stk. 2* og *3* i tilfælde, hvor der som følge af en gift persons død opstår to boer, der skiftes hver for sig, jf. herved § 4, stk. 4.

Det foreslås, at fradragene fordeles på de to boer efter forholdet mellem fællesboets skattepligtige indkomst og særboets skattepligtige indkomst. Afsluttes de to boer på to forskellige tidspunkter, foretages fordelingen alligevel på basis af den samlede skattepligtige indkomst. Det er således ikke nødvendigt at foretage en periodeopdeling af indtægter og udgifter i det bo, der har den længste bopriode. Til gengæld må bobehandlerne være opmærksom på, at endelig skatteberegning for det først afsluttede bo ikke kan foretages, før begge boerne er afsluttet.

Bestemmelsen er ny i forhold til gældende ret. Efter den nugældende regel i personskattelovens § 15, stk. 7, 2. pkt., skal hvert bo uanset indtægtsfordelingen have et halvt bofradrag, og der er ingen adgang til at overføre eventuelle uudnyttede fradrag til det andet bo.

Stk. 5 angår skatteberegningen i de tilfælde, hvor afdøde eller den efterlevende ægtefælle har anvendt enten virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen. Bestemmelsen svarer til bestemmelsen i § 14, stk. 3.

Bestemmelsen i *stk. 6* omhandler resterende virksomhedsskat og resterende konjunkturudligningskat efter virksomhedsskatteloven. Det foreslås, at i det omfang sådanne skatter kunne være fremført til fradrag i afdødes slutskat i dødsåret, skal de i stedet kunne fradrages i dødsboskatten.

Bestemmelsen svarer til kildeskattelovens § 31, stk. 1, 3. og 4. pkt. Den er dog tilpasset forslaget om samlet beskatning af mellem- og bopriode.

Stk. 7 omhandler afdødes negative skat af aktieindkomst efter personskattelovens § 8 a, stk. 5. Det foreslås, at i det omfang sådan negativ skat kunne