

være modregnet i afdødes slutskat i dødsåret, skal den i stedet kunne fradrages i dødsboskatten.

Bestemmelsen svarer til kildeskattelovens § 31, stk. 1, 5. pkt. Særreglen i 6. pkt., hvorefter man »springer over mellemperioden« og anser mellemperioden og dødsboets første indkomstår for tilsammen at udgøre ét indkomstår, foreslås ikke videreført i dødsboskatteloven, idet den er overflødiggjort af forslaget om samlet beskatning af mellem- og boperioden.

Efter *stk. 8* skal afdødes forudbetalte skatter i mellemperioden som hovedregel godskrives boet. Bestemmelsen, der er ny i forhold til de gældende regler, er en umiddelbar konsekvens af forslaget i § 19, stk. 2, hvorefter mellemperioden og boperioden beskattes under ét.

Indeholdt udbytteskat efter kildeskattelovens § 65 af aktieindkomst omfattes ikke af *stk. 8*. Den indeholdte udbytteskat behandles i stedet efter reglerne i § 32. Det betyder bl.a., at hele den indeholdte udbytteskat modregnes i dødsboskatten, hvis det efterfølgende viser sig, at aktieindkomsten er negativ.

Endvidere skal 25 pct.s-skatten efter kildeskattelovens § 48 E ikke godskrives dødsboet, jf. 2. pkt. Efter denne bestemmelse kan visse personer, der flytter til Danmark i forbindelse med et ansættelsesforhold af begrænset varighed, vælge at få arbejdsvederlaget beskattet med en fast skat på 25 pct. 25 pct.s-skatten er en fast skat, der i enhver henseende er beskatningen af personens øvrige indkomst uvedkommende.

Bestemmelsen om, at skatten af § 48 E-indkomst bliver endelig, er i overensstemmelse med de gældende regler, jf. kildeskattelovens § 14 A, stk. 1.

Som beskrevet i bemærkningerne til § 12, stk. 2, falder den foreløbige skattebetaling ikke sammen med optjeningsperioden, når afdøde har forskudt indkomstår. *Stk. 9* skal sikre, at dødsboet også godskrives afdødes foreløbige skatter, som er indeholdt eller forfaldet i perioden fra 1. januar i det forskudte indkomstår til dødsfaldet, og som vedrører indtjeningen i det forskudte indkomstår efter dødsfaldet. Ligesom *stk. 8* omfatter *stk. 9* ikke indeholdt udbytteskat efter kildeskattelovens § 65 af aktieindkomst og skat vedrørende indkomst, som afdøde tidligere har valgt beskattet efter kildeskattelovens § 48 E.

Efter *stk. 10* skal beløbsgrænserne for fradragene i *stk. 2* og *3* reguleres efter personskattelovens § 20. Grundbeløbene er på den baggrund fastsat i 1987-niveau. Med en regulering efter personskattelovens § 20 skal grundbeløbene reguleres med et årligt beregnet reguleringstal. Dette reguleringstal udgør 128,7 i 1996. Derved bliver bofradraget 4.600 kr. og mellemperiodefradraget 1.300 kr. påbegyndt måned i 1997.

Til § 31

Bestemmelsen omfatter regler om udbetaling af negativ skat til et dødsbo, der ikke kan udnytte et underskud i bobeskatningsindkomsten.

Efter forslaget skal dødsboet have udbetalt 30 pct. af et konstateret underskud i bobeskatningsindkomst. Beløbet skal opfattes som en tilbagebetaling af for meget betalt skat, som afdøde og en eventuel ægtefælle har betalt dels i årene forud for dødsfaldet og dels i boperioden.

Bestemmelsen svarer til den gældende regel i kildeskattelovens § 31, stk. 3, idet der dog foreslås den proceduremæssige ændring, at den kommunale skattemyndighed skal foretage udbetalingen ad egen drift, uden at afvente en anmodning derom fra boet.

Baggrunden for, at en sådan bestemmelse eksisterer og foreslås bevaret, er, at boet i mange tilfælde ikke vil kunne udnytte konstaterede fradragsberettigede tab. Det skyldes bl.a., at udlodning med succesion kun kan ske, når der ved en udlodning konstateres en fortjeneste. Konstateres der et tab, skal dette tab derimod altid fradrages i bobeskatningsindkomsten.

Til § 32

Bestemmelsen omhandler den skattemæssige behandling af aktieindkomst i et dødsbo. Bestemmelsen svarer til de gældende regler, der er indeholdt i personskattelovens § 15.

Efter den foreslåede § 21, stk. 1, opgøres aktieindkomsten i bobeskatningsperioden som udgangspunkt på samme måde som aktieindkomst for personer. Aktieindkomsten opgøres således ligesom for personer separat.

Stk. 1 omhandler tilfælde, hvor aktieindkomsten for bobeskatningsperioden 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 bobeskatningsindkomsten (skattepligtige indkomst, jf. § 19, stk. 2), men beskattes endeligt efter personskattelovens § 8 a, stk. 1, dvs. med 25 pct.

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

Stk. 2 omhandler tilfælde, hvor aktieindkomsten for bobeskatningsperioden overstiger den nævnte beløbsgrænse. 75 pct. af sådan aktieindkomst medregnes til bobeskatningsindkomsten. Det betyder, at sådan indkomst effektivt beskattes med 37½ pct., hvilket tilnærmelsesvis svarer til beskatningen hos personer, hvor der efter personskattelovens § 8 a, stk. 2, betales 40 pct.