

F. t. l. om beskatning ved dødsfald (dødsboskatteloven)

Det foreslås videre, at indeholdt udbytteskat i hele bobeskatningsperioden modregnes i dødsboskatten efter reglerne i kildeskattelovens § 67.

Bestemmelsen svarer til de gældende regler 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 fradragsberettigede i aktieindkomst. Efter bestemmelsen skal det overskydende negative beløb så vidt muligt modregnes i dødsboskatten efter reglerne i kildeskattelovens § 67. Er aktieindkomsten negativ, skal hele den indeholdte udbytteskat modregnes i dødsboskatten.

Bestemmelsen svarer til de gældende regler i personskattelovens § 15, stk. 4.

Stk. 4 omhandler tilfælde, hvor aktieindkomsten er negativ. Det foreslås, at der i disse tilfælde gives et fradrag i bobeskatningsindkomsten. Fradraget udgør 50 pct. af negativ aktieindkomst, der ikke overstiger beløbsgrænsen, og 75 pct. af negativ aktieindkomst, der overstiger beløbsgrænsen.

Bestemmelsen svarer til de gældende regler i personskattelovens § 15, stk. 5.

Til § 33

Det foreslås, at eventuel CFC-indkomst, der, jf. § 21, stk. 1, 2. pkt., ikke indgår i bobeskatningsindkomsten, ikke beskattes efter § 30, men i stedet beskattes særskilt med 34 pct. CFC-indkomsten opgøres samlet for hele bobeskatningsperioden, jf. forudsætningsvis § 21, stk. 2, 1. pkt.

Bestemmelsen sikrer, at dødsboet beskattes på samme måde af CFC-indkomst, som personen i levende live ville være blevet, jf. personskattelovens § 8 b. Bestemmelsen sikrer endvidere via henvisningen til § 92, stk. 1, 2 og 4, kommunerne og amtskommunerne en tilsvarende andel af CFC-indkomsten, som de ville have oppebåret i personens levende live.

Til kapitel 6

De gældende dødsboskatteregler, herunder såvel kildeskattelovens regelsæt som enkeltstående bestemmelser i andre skattelove, indeholder i vidt omfang regler, der regulerer den efterfølgende beskatning af efterlevende ægtefæller, arvinger og legatarer, der modtager udlodning fra et dødsbo mv. Hovedparten af disse regler vedrører avanceopgørelsen ved modtagerens efterfølgende afståelse af aktiver, der er erhvervet ved udlodning.

Det foreslås, at reglerne om beskatningen af udlodningsmodtagerne udskilles fra reglerne om be-

skatning af selve boet. Af de nuværende regler gælder nogle både for den efterlevende ægtefælle og for (andre) arvinger og legatarer, mens andre er særregler, der kun gælder for den efterlevende ægtefælle. De regler, der er fælles, foreslås samlet i nærværende kapitel, mens de regler, der kun gælder for ægtefællen, placeres i kapitel 7, der tillige indeholder særlige beregningsregler vedrørende den efterlevende ægtefælles beskatning i dødsåret mv.

Som udgangspunkt finder kapitlets regler anvendelse, uanset om dødsboet er fritaget for beskatning efter § 6. En del af reglerne finder dog ikke anvendelse, hvis boet er skattefritaget; det gælder bl.a. reglerne om skattemæssig succession i §§ 36-38.

Til § 34

Bestemmelsen fastlægger anvendelsesområdet for kapitlet. Det er udlodning fra dødsboer, der omfattes af § 3, stk. 1, dvs. de solvente, fuldt skattepligtige dødsboer. Reglerne finder tilsvarende anvendelse ved begrænset skattepligtige boer, jf. § 53, stk. 2, og ved fuldstændigt skifte af uskiftet bo i den efterlevende ægtefælles levende live, jf. § 71, stk. 3.

Begrebet udlodning er defineret ved § 96, stk. 1.

Til § 35

Bestemmelsen indeholder grundreglerne for beskatning af udlodningsmodtagere.

Stk. 1, 1. pkt., fastslår, hvornår modtagerens skattepligt vedrørende de udloddede aktiver begynder. Det gør den, når boets skattepligt ophører efter § 5. Det er uden betydning, om det pågældende bo konkret er fritaget for beskatning efter reglerne i § 6.

Det afgørende for skattepligtens overgang er skæringsdagen i den pågældende boopgørelse og således ikke, hvornår aktivet rent faktisk overgives til modtageren. Såvel efter de gældende regler som efter dødsboskifteloven vil der ofte være en vis tidsforskydning, således at aktiver af væsentlig værdi først overgives, når boopgørelsen er blevet endelig. Dette har ingen skattemæssige konsekvenser.

Bestemmelsen svarer indholds-mæssigt til de gældende regler i kildeskattelovens § 17, stk. 2, 1. og 2. pkt.

Det foreslås i 2. pkt., at renteindtægter periodiseres således, at modtageren kan modregne påløbne renter i tiden fra sidste forfaldsdag i boperioden/mellemprioroden og frem til skæringsdagen i de første forfaldne renter efter skæringsdagen.

Herved lovfæstes de gældende regler i SD-cirkulære nr. 14 af 8. maj 1987, punkt 3. Det bemærkes, at dette cirkulære efter sin ordlyd kun finder anvendelse på ikke skattefritagne boer, men at reglerne gæl-