

teministeriets bekendtgørelse nr. 527 af 17. juni 1996 om sagsudlægning.

Aktieavancebeskatningslovens § 13 a, stk. 5, 10. pkt., foreslås ophævet i forbindelse med reglens overflytning til dødsboskatteloven.

Frigørelsesafgift forfalder efter § 5 i frigørelsesafgiftsloven til betaling månedsdagen efter, at den afgiftspligtige har modtaget meddelelse om afgiftens beregning. Betaling senest månedsdagen efter forfaldsdagen anses for rettidig. Efter frigørelsesafgiftslovens § 6 kan der på visse betingelser gives henstand med betaling af frigørelsesafgift. Henstandsbeløbet forfalder i så fald efter frigørelsesafgiftslovens § 7, stk. 1, ved ejerskifte.

Det foreslås i *stk. 2*, at henstandsbeløbet ikke skal forfalde, hvis ejerskiftet sker som følge af ejerens død, og ejendommen udloddes til den efterlevende ægtefælle.

Bestemmelsen svarer til den gældende regel i frigørelsesafgiftslovens § 7, stk. 2, 2. pkt., der foreslås ophævet i forbindelse med reglens overflytning til dødsboskatteloven.

Udover de to omtalte indtrædelsesregler findes der en indtrædelsesregel vedrørende henstand med formueskat i kildeskattelovens § 89 A, stk. 6. Da formueskatten og dermed behovet for en henstandsordning er afskaffet med virkning fra 1997, og henstandsordningen således er under afvikling, foreslås det, at den dertil hørende indtrædelsesregel for den efterlevende ægtefælle ikke overflyttes til dødsboskatteloven.

#### Til kapitel 8

Kapitlet omhandler insolvente dødsboer, dvs. dødsboer, med hensyn til hvilke skifteretten har truffet bestemmelse om insolvensbehandling efter dødsboskiftelovens § 69.

Efter de gældende regler omfattes insolvente dødsboer, der ikke er erklæret konkurs, af de almindelige skatteregler for dødsboer, dvs. at boet er fritaget for beskatning, hvis aktivmassen ved dødsfaldet ikke overstiger den i personskattelovens § 16 nævnte grænse (der i 1997 ville være 836.600 kr.), og at det i givet fald er undergivet dødsbobebskatning.

I dødsboskiftelovens § 70 foreslås det, at de insolvente dødsboer skal undergives en modificeret konkursbehandling. I forlængelse heraf foreslås det, at de insolvente dødsboer også i skattemæssig henseende skal behandles som konkursboer, dvs. være omfattet af konkursskatteloven. I § 19 i det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om ændring af forskellige skatte- og afgiftslove og konkursloven (Ændringer som følge af dødsboskifteloven og dødsbo-

skatteloven m.v.) foreslås de nødvendige ændringer i konkursskatteloven.

I kapitel 8 findes enkelte særregler om samspillet mellem dødsboskattelovens og konkursskattelovens regler for så vidt angår de insolvente dødsboer.

#### Til § 51

Bestemmelsens anvendelsesområde fastslås ved *stk. 1*. Bestemmelsen anvendes ved insolvente fuldt skattepligtige boer. Det foreslås, at der ikke skal foretages nogen særskilt skattemæssig vurdering af, hvorvidt et dødsbo skal anses for insolvent, idet man i stedet følger dødsboskiftelovens regler, således at dødsboet anses for insolvent, når (og kun når) skifteretten har truffet beslutning om insolvensbehandling efter dødsboskiftelovens § 69.

Det foreslås i *stk. 2*, at de insolvente dødsboer omfattes af konkursskattelovens regler.

Var afdøde gift ved dødsfaldet, og var kun afdøde insolvent, omfatter insolvensbehandlingen kun afdødes formue. Den anden ægtefælles formue opgøres i overensstemmelse med de almindelige regler i dødsboskiftelovens kapitel 16 separat med henblik på boslodsudveksling (dvs. her overførsel af halvdel af nettoværdierne i den solvente ægtefælles andel af det hidtidige fælleseje samt skilsmisssæreje uden modydelse).

Er kun den efterlevende ægtefælle insolvent, sker en eventuel beskatning af dødsboet, hvadenten den efterlevende ægtefælle er under konkurs eller ej, uafhængigt heraf efter de øvrige bestemmelser i denne lov.

Forslaget i *stk. 3* om, at dødsfaldet skal træde i stedet for tidspunktet for konkursdekretets afsigelse, udgør en afvigelse i forhold til dødsboskiftelovens § 70, stk. 1, 2. pkt., hvorefter det er datoen for skifterettens beslutning om insolvensbehandling, der træder i stedet for konkursdekretets afsigelse.

*Stk. 4* omhandler skifte af uskiftet bo i den efterlevende ægtefælles levende live. Insolvensbehandling omfatter i disse tilfælde hele boet (og i givet fald også den efterlevende ægtefælles fuldstændige særeje), idet der ikke skelnes mellem, om de enkelte formue dele hidrører fra den førstafdøde eller den efterlevende ægtefælle.

Det foreslås, at imødekommedagen, jf. § 71, stk. 2, træder i stedet for tidspunktet for konkursdekretets afsigelse.

*Stk. 5* angår den situation, hvor der er iværksat afsluttende skatteansættelse af afdødes indkomst ud fra den urigtige forudsætning, at dødsboet er solvent, men fritaget for beskatning efter § 6, og hvor skifteretten på et senere tidspunkt i boperioden træf-