

for bestemmelse om insolvensbehandling. Det foreslås, at mellempriodebeskatningen i disse tilfælde ophæves, og at eventuelle beløb, som boet har indbetalt, modregnes i skatten af konkursindkomsten. I det omfang, dette ikke kan ske, skal beløbet udbetales til boet.

Har mellempriodeskatteansættelsen i stedet resulteret i, at boet har fået et beløb udbetalt efter § 30, stk. 3, er tilbagebetalingskravet omfattet af konkurslovens § 93, nr. 3, idet der er tale om en gældspost, der opstår som umiddelbar følge af beslutningen om insolvensbehandling.

Stk. 6 omhandler tilfælde, hvor et dødsbo i sin helhed genoptages og undergives insolvensbehandling. Det bemærkes herved, at dette efter indførelsen af de nye dødsboskifteregler må antages at ville forekomme noget hyppigere i praksis end hidtil, jf. herved bl.a. dødsboskiftelovens § 29. Det foreslås, at en eventuel dødsbobeskatning eller mellempriodebeskatning af afdøde her ophæves.

Stk. 6 omfatter tillige tilfælde, hvor et bo, der er udleveret til ægtefællen efter § 58, i sin helhed genoptages og undergives insolvensbehandling, jf. herved bl.a. dødsboskiftelovens § 23, § 34, jf. § 29, og arvelovens § 16, stk. 2, som affattet ved lov nr. 384 af 22. maj 1996. Det foreslås her, at beskatningen af den efterlevende ægtefælle efter §§ 58-65 ophæves. Det betyder navnlig, at den efterlevende ægtefælles skatteansættelse for dødsåret må genoptages.

Stk. 7 omhandler tilfælde, hvor et bo, der oprindeligt var undergivet insolvensbehandling, konstateres at være solvent. Det foreslås, at eventuel konkursbeskatning ophæves, og at de øvrige bestemmelser i dette lovforslag skal finde anvendelse uden hensyntagen til, at der har været foretaget insolvensbehandling. Hvilket afsnit af loven der herefter skal finde anvendelse, afhænger af de almindelige regler i dødsboskifteloven og i dette lovforslags §§ 3 og 58.

Til kapitel 9

Kapitlet indeholder reglerne om begrænset skattepligtige boer. I videst muligt omfang er reglerne i kapitel 3-7 gjort tilsvarende anvendelige.

Kapitlet indledes med en bestemmelse, der fastlægger anvendelsesområdet og hovedprincipperne, jf. § 53. Kapitlet er herefter opbygget således, at § 54 indeholder modifikationer til anvendelsen af kapitel 3, § 55 til kapitel 4 mv. (skattefritagne boer) og § 56 til kapitel 5 mv. (ikke skattefritagne boer). I § 57 findes der særregler om boopgørelser, selvangivelser mv. i de begrænset skattepligtige boer.

Reglerne for de begrænset skattepligtige boer er som nævnt i videst muligt omfang udformet i overensstemmelse med de regler, der gælder for fuldt

skattepligtige boer. Det forhold, at udenlandske boer ikke er omfattet af dødsboskifteloven, medfører dog, at der må foretages en række nødvendige justeringer. Tilsvarende gælder, at den skattepligtige indkomst ikke omfatter hele det udenlandske bos indkomst, men kun indkomst omfattet af kildeskattelovens § 2 og kulbrinteskatteloven, som Danmark ikke efter en indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst er afskåret fra at beskatte. Endelig må der foretages visse justeringer som følge af, at en eventuel efterlevende ægtefælle typisk slet ikke er skattepligtig til Danmark.

Til § 53

Stk. 1 fastlægger kapitlets anvendelsesområde. Reglerne anvendes i forbindelse med dødsboer, der behandles i udlandet, og som oppebærer visse indtægter omfattet af kildeskattelovens § 2, jf. § 1, stk. 3 og 4.

Det foreslås, at udenlandske boer altid behandles efter regelsættet i afsnit II. Dette gælder uanset den skiftemæssige behandlingsmetode i udlandet, uanset om afdødes efterlevende ægtefælle skulle være enearving, og uanset om der i udlandet undtagelsesvis skulle være regler svarende til de danske regler om uskiftet bo. Reglerne i afsnit III er hermed uden betydning for begrænset skattepligtige boer, hvilket også svarer til gældende praksis. Også reglerne i afsnit IV om boudlæg er uden betydning, idet de forudsætter en dansk skifterets medvirken.

Insolvente fuldt skattepligtige boer behandles, jf. kapitel 8, ikke efter de øvrige regler i afsnit II, men omfattes derimod af konkursskatteloven. Om et begrænset skattepligtigt bo er insolvent, herunder eventuelt taget under konkursbehandling i udlandet, er derimod uden betydning for behandlingen efter dødsboskatteloven, da konkursskatteloven ikke omfatter udenlandske konkursboer. Dette svarer også til de gældende regler.

I stk. 2 fastslås hovedreglen om, at reglerne for fuldt skattepligtige dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter, anvendes tilsvarende, når bortses fra reglerne om insolvente dødsboer, jf. herom ovenfor. Dette gælder såvel beskatningsreglerne i afsnit II som de fælles regler i §§ 84-96 om værdiansættelse, selvangivelse, hæftelse mv. Det angives endvidere, at anvendelsen af de almindelige regler modificeres af §§ 54-57.

Til § 54

I stk. 1 afgrænses indkomstskattepligten. Bestemmelsen udgør således en modifikation til § 4, stk. 1. Indkomstskattepligten omfatter herefter kun ind-