

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

fører dette, at eventuel a conto-opkrævet udbytteskat for en længere periode må udbetales til genoptagelsesboet.

De foreslåede regler vil betyde, at genoptagelsesboets skattepligt ikke knyttes til måden, hvorpå det oprindelige bo er behandlet, og at der ikke opstår en periode, hvori ingen kan beskattes af en indkomst.

Som nævnt ovenfor vil den skiftesmæssige genoptagelse, der er nødvendig, hvis en arving er overset ved arvedelingen, som altovervejende hovedregel ikke have skattemæssige konsekvenser for boet. Tilkomsten af en overset arving kan dog have betydelige skattemæssige konsekvenser, hvis det viser sig, at boet med urette er overtaget af den efterlevende ægtefælle på en af de i § 58, stk. 1, eller stk. 2, 1. pkt., nævnte måder. Denne situation foreslås i hovedtræk reguleret ved § 83.

## Til § 81

Det foreslås, at genoptagelsesboerne som udgangspunkt skal være omfattet af samme skatteregler som de genoptagne boer, dvs. enten afsnit II eller afsnit III, afhængigt af, om boet er overtaget af den efterlevende ægtefælle efter en af de i § 58, stk. 1, eller stk. 2, 1. pkt., nævnte regler. Om genoptagelse af boudlæg henvises til dødsboskiftelovens § 20 og bemærkningerne dertil i justitsministerens lovforslag nr. L 120 af 8. december 1995.

Hvis det genoptagne bo oprindeligt blev overtaget af den efterlevende ægtefælle efter § 58, vil tilkomsten af nye aktiver eller passiver i almindelighed ikke have særlige skattemæssige konsekvenser, bortset fra tilfælde, hvor boet bliver insolvent, jf. herved stk. 5 og § 83. Der gøres således ingen undtagelser fra beskatningen efter afsnit III i denne situation.

Hvis det genoptagne bo har været omfattet af reglerne i afsnit II, foreslås derimod i stk. 2-4 samt i § 82 enkelte tilpasninger i anvendelsen af reglerne i afsnit II på genoptagelsesboet. Grundlæggende foreslås boopgørelsen i genoptagelsesboet ligestillet med en tillægsopgørelse, jf. herved dødsboskiftelovens § 31, stk. 2, og § 66, stk. 3, idet der ikke ses at være nogen rimelig grund til at forskelsbehandle på den ene side tilfælde, hvor et aktiv eller passiv har været kendt, men af ubestemmelig værdi ved afslutningen af det oprindelige bo, og på den anden side tilfælde, hvor et aktiv eller et passiv først er erkendt efter afslutningen af det oprindelige bo.

Stk. 2 udgør en præcisering i forhold til § 4, stk. 1, om afgrænsning af boets indkomst og en udvidelse i forhold til den almindelige skattepligtsbestemmelse i § 5.

Det foreslås, at indkomstskattepligten for et genoptagelsesbo kun omfatter indtægter og udgifter af de nytilkomne aktiver og passiver, der har forårsaget genoptagelsen. Tidsmæssigt udstrækkes skattepligten til at omfatte hele perioden fra dødsfaldet og frem til skæringsdagen i boopgørelsen i genoptagelsesboet. Skattepligtens ophør forrykkes dog som normalt ved a conto-udlodning og ved eventuelle tilfaldelser til tillægsopgørelser.

Forslaget om indkomstskattepligtens varighed indebærer, at indeholdt udbytteskat efter kildeskatelovens § 65 vedrørende aktier mv., der ikke har været omfattet af det oprindelige bo, ikke skal tilbagebetales til genoptagelsesboet. Dette gælder, selv om begge boerne måtte være skattefritaget efter § 6, stk. 1, og det gælder uden afbrydelse i den oprindelige boperiode, i perioden frem til beslutningen om genoptagelse og i genoptagelsesboets boperiode. Dette udgør en afvigelse i forhold til de nugældende regler.

Bestemmelsen i stk. 3 omhandler afgrænsningen af skattefritagne genoptagelsesboer. Det foreslås, at beløbsgrænserne i § 6, stk. 1, for så vidt skal være gældende, men at de skal finde anvendelse på summen af det genoptagne bo og genoptagelsesboet; sidstnævntes bomasse består som tidligere nævnt kun af de nytilkomne aktiver og passiver.

Forslaget indebærer, at hvis det genoptagne bo var skattepligtigt, vil genoptagelsesboet også altid være det. Hvis det genoptagne bo var skattefritaget, afhænger det genoptagne bos fritagelse af, hvorvidt de to boer tilsammen overholder de beløbsmæssige begrænsninger i § 6, stk. 1, eller ej.

Hvis summen af de to boer ligger over beløbsgrænserne i § 6, stk. 1, foreslås det således, at genoptagelsesboet bliver skattepligtigt. Derimod foreslås det ikke, at det genoptagne bo bliver skattepligtigt, hvor det før var skattefritaget, jf. herved stk. 4. Forslaget herom er begrundet i praktiske hensyn, idet det genoptagne bo kan være afsluttet så langt tilbage i tiden, at det ville være uforholdsmæssigt ressourcekrævende at iværksætte beskatning.

## Til § 82

Bestemmelsen rummer nogle særregler for de genoptagelsesboer, der ikke er skattefritaget efter § 6.

Stk. 1 omfatter tilfælde, hvor genoptagelsesboet er skattepligtigt, fordi også det genoptagne bo var skattepligtigt. Det foreslås, at genoptagelsesboet kun kan opnå bofradrag efter § 30, stk. 2, i det omfang, fradraget ikke er opbrugt i det genoptagne bo. Hvis det genoptagne bo både har oppebåret bofradrag og fradrag for mellemprioriteten efter § 30, stk. 3, anses mellemprioritetsfradraget for opbrugt først. Derimod fo-