

I øvrigt forældes krav om tillægsskat som andre skattekrav efter reglerne om den 5-årige forældelse i forældelsesloven af 1908.

Til § 87

Bestemmelsen vedrører hovedsagelig afdødes ubetalte skatter for årene før dødsåret, jf. dog bemærkningerne til stk. 5.

Bestemmelsens anvendelsesområde er afgrænset i *stk. 1*. Bestemmelsen finder anvendelse, *hvis* den skattepligtige er afgået ved døden, og det konstateres, at afdøde har betalt for lidt i skat. Er disse kriterier opfyldt, hæftes der efter § 88 for den manglende skattebetaling.

Skattekravet/efterbetalingskravet kan være opgjort på grundlag af en egentlig skatteansættelse eller på grundlag af et skøn over den manglende skattebetaling. Er skattekravet opgjort på grundlag af en egentlig skatteansættelse, finder de almindelige regler om skatteansættelse i skattestyrelsesloven anvendelse med de frist-modifikationer, der følger af *stk. 2* og *3* i denne bestemmelse. Er skattekravet ikke opgjort på grundlag af en egentlig skatteansættelse, men på grundlag af et skøn over størrelsen af den manglende skattebetaling, forudsætter opkrævning af efterbetalingskravet, at der enten er indgået forlig herom eller afsagt en civilretlig dom herom, jf. statskattelovens § 42. I begge situationer finder de almindelige fristregler i skattestyrelseslovens § 35 for forhøjelse af en skatteansættelse anvendelse. Det indebærer, at skattekravet som udgangspunkt ikke må vedrøre mere end tre år gamle indkomstår.

Efter *stk. 2* ophører hæftelsen for en mangende skattebetaling som udgangspunkt 3 måneder efter, at den kommunale skattemyndighed har modtaget en opgørelse over afdødes aktiver og passiver på dødsdagen, hvis ikke skattemyndighederne har anmeldt efterbetalingskravet inden udløbet af denne frist. Opgørelsen over afdødes aktiver og passiver ved dødsfaldet kan indgå i en samlet opgørelse over et uskiftet bo. I boer, der er udleveret til den efterlevende ægtefælle efter dødsboskiftelovens § 22 (»150.000 kr.s-reglen« mv.), og hvor der derfor ikke foreligger en opgørelse over afdødes aktiver og passiver ved dødsfaldet, regnes fristen på tre måneder dog fra meddelelsen herom.

Der stilles ikke krav om, at der er foretaget en endelig opgørelse af efterbetalingskravet inden fristens udløb, f.eks. i form af en »agterskrivelse« som nævnt i § 3, *stk. 4*, i skattestyrelsesloven, men kravsanmeldelsen skal – for at kunne tillægges retsvirkning – angive det faktiske og retlige grundlag for kravets fremsættelse.

Fristen på 3 måneder for fremsættelse af krav om efterbetaling gælder ikke, hvis den manglende skattebetaling skyldes et forhold som nævnt i skattestyrelseslovens § 35, *stk. 4*, dvs. et forhold, hvor den skattepligtige eller nogen på dennes vegne forsætligt eller groft uagtsomt har bevirket, at skattemyndighederne har foretaget en ansættelse på et urigtigt eller ufuldstændigt grundlag. I disse tilfælde reguleres fristen for at gøre et efterbetalingskrav gældende af reglerne i forældelsesloven af 1908 om forældelse af skattekrav.

Der foreslås endvidere i *stk. 3* den undtagelse fra 3-månedersfristen, at hvis boet mv. ikke har opfyldt en anmodning fra skattemyndighederne om oplysninger efter § 6 B, *stk. 1*, i skattekontrolloven, inden for en nærmere fastsat frist, udskydes 3-månedersfristen således, at den først udløber 2 måneder efter, at skattemyndighederne har modtaget oplysningerne.

Stk. 4 undtager visse efterbetalingskrav fra fristen i *stk. 1*. Det drejer sig om efterbetalingskrav, der skyldes genbeskatning af afdødes forskudsafskrivninger, indskud på etableringskonto og investeringsfondshenlæggelser. Når boet skiftes, kan disse i et vist omfang overtages af afdødes efterlevende ægtefælle, arvinger eller legatarer i forbindelse med boets udlodning, og i så fald skal der ikke ske efterbetaling. Ved udløbet af den i *stk. 1* nævnte frist vil der ikke i alle tilfælde være klarhed over, hvorvidt der skal ske overtagelse. Det foreslås derfor, at der i stedet for fristen i *stk. 1* gælder en frist på 2 måneder fra skattemyndighedernes modtagelse af meddelelse om, at overtagelse ikke skal ske. Skattemyndighederne bliver i alle tilfælde senest underrettet herom ved modtagelsen af boopgørelsen. Da det imidlertid må anses for hensigtsmæssigt, at efterbetalingskravene kan være gjort op før boets afslutning, foreslås bestemmelsen formuleret således, at boet tillige kan bringe fristen til at løbe ved at give skattemyndigheden en særskilt meddelelse om, at efterbetaling ønskes. Haves der klarhed over forholdene, kan denne meddelelse gives samtidig med indsendelsen af opgørelsen over afdødes aktiver og passiver ved dødsfaldet.

Det bemærkes, at der for så vidt angår tilfælde, hvor en efterlevende ægtefælle overtager boet til uskiftet bo, skal gives meddelelse om, at den efterlevende ægtefælle *ikke* vil overtage afdødes forskudsafskrivninger, indskud på etableringskonto og investeringsfondshenlæggelser, samtidig med indgivelsen af en opgørelse over det uskiftede bos aktiver og passiver, jf. forslaget til § 59, *stk. 3*. I disse tilfælde omfattes de særlige efterbetalingskrav således af de almindelige fristregler i *stk. 1*.

Stk. 5 omhandler præklusion af skattekrav og fin-