

ver mellemprioden præcis 11 måneder: fra 1. oktober 1996 til og med dødsdagen, den 31. august 1997.

Hvis dødsfaldet er sket efter udløbet af det indkomstår, der træder i stedet for kalenderåret, bliver mellemprioden derimod længere end et år. Et eksempel: hvis dødsfaldet er sket den 30. november 1997, bliver mellemprioden (indkomståret 1997) præcis 14 måneder: fra 1. oktober 1996 til og med dødsdagen, den 30. november 1997.

Når indkomståret er fremadforskuet, starter mellemprioden ved begyndelsen af det fremadforskuete indkomstår, der træder i stedet for det kalenderår, hvori dødsfaldet er sket. Det vil sige, at mellemprioden her ikke kan overstige 12 måneder. I ovenstående eksempel: hvis dødsfaldet er sket den 28. februar 1998, er mellemprioden (indkomståret 1997) på nøjagtig 12 måneder: fra 1. marts 1997 til og med dødsdagen, den 28. februar 1998. Er dødsfaldet i stedet sket den 31. marts 1997, er mellemprioden (indkomståret 1997) på præcis 1 måned: 1.-31. marts 1997.

Stk. 4 indeholder en definition af begrebet »boperiode«, som efter forslaget dækker perioden fra og med dagen efter dødsdagen til og med skæringsdagen i boopgørelsen. Selve dødsdagen er således omfattet af mellemprioden, jf. stk. 3, og ikke af boperioden.

Den periode, der udgøres af mellemprioden og boperioden, defineres i § 19, stk. 2, som »bobeskatningsperioden«. Da dette begreb kun er relevant for bestemmelserne i kapitel 5 om de ikke skattefritagne boer, foreslås definitionen placeret forrest i det nævnte kapitel i stedet for i nærværende bestemmelse.

Til afsnit XI, kapitel 22

Kapitlet rummer ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser.

#### Til § 97

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. januar 1997 samtidig med lov om skifte af dødsboer, jf. herved § 116 i lov nr. 383 af 22. maj 1996.

Det foreslås, at loven skal finde anvendelse på boer, hvor dødsfaldet er sket den 1. januar 1997 eller senere. Hvis afdøde var en person, der sad i uskiftet bo efter en tidligere afdød ægtefælle, er tidspunktet for længstlevendes død afgørende. Ved skifte af et uskiftet bo i den efterlevende ægtefælles levende live foreslås det, at loven skal finde anvendelse, hvis der fremsættes anmodning om skifte efter lovens ikrafttræden.

#### Til § 98

Der er tale om en overgangsbestemmelse, der fastlægger anvendelsen af kildeskatteloven og skatte- og afgiftslovgivningens øvrige bestemmelser om dødsboer mv. efter den 1. juli 1997. Det foreslås – i konsekvens af § 97, stk. 2 – at sådanne regler fortsat skal finde anvendelse på boer, hvor dødsfaldet (i tilfælde af uskiftet bo længstlevendes dødsfald) er sket før den 1. januar 1997, og hvor skifte af uskiftet bo i den efterlevende ægtefælles levende live er begæret før den 1. januar 1997.

#### Til § 99

Bestemmelsen omfatter en række mere specifikke overgangsregler for anvendelsen af nærværende lov.

Til stk. 1

Efter forslaget til § 31 kan dødsboer med negativ skattepligtig indkomst få udbetalt et beløb. Dette beløb begrænses dog af, hvad afdøde og dennes eventuelle ægtefælle har betalt i skat i de to indkomstår før dødsfaldet og, for ægtefællens vedkommende, i indkomstårene under boperioden. I bestemmelsen angives, at alene skat af skattepligtig indkomst og aktieindkomst medregnes. Hverken særlig indkomstskat, der er afskaffet med virkning fra og med 1996, eller formueskat, der er afskaffet med virkning fra og med 1997, er nævnt i bestemmelsen.

Det foreslås, at betalt særlig indkomstskat og formueskat også skal indgå i beregningen. Bestemmelsen har kun relevans, når toårsperioden i § 31 omfatter 1995 og/eller 1996. Bestemmelsen vil derfor som altovervejende hovedregel være uden betydning, når dødsfaldet er sket efter den 1. januar 1999.

Til stk. 2

I kildeskattelovens § 33 B gives der regler om arv fra dødsboer, der ikke er omfattet af kildeskatteloven, herunder fra danske dødsboer, der er afviklet forud for kildeskattelovens ikrafttræden. Det antages, at alle sådanne boer skattemæssigt er afsluttet forud for denne lovs ikrafttræden, således at det ikke er nødvendigt at fastsætte overgangsregler for selve boet. I det omfang udlodning fra et sådant bo fortsat er relevant for beskatningen af udlovningsmodtageren foreslås det, at § 35, skal finde tilsvarende anvendelse, men dog således, at der ikke er adgang til succession. Det vil sige, at man ligesom efter kildeskattelovens § 33 B anvender udlovningsværdien i boopgørelsen, dvs. den værdi, hvoraf der i sin tid er beregnet arveafgift, som anskaffelsessum.