

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget er en del af regeringens forslag om en revision af reglerne om dødsbopeskatningen. Lovforslaget fremsættes samtidig med forslag til lov om beskatning ved dødsfald (dødsboskatteloven) og forslag til lov om ændring af lov om afgift af dødsboer og gaver (Ændringer som følge af dødsboskifteloven og dødsboskatteloven m.v.).

En redegørelse for revisionen af dødsbopeskatningen findes i bemærkningerne til forslag til lov om beskatning ved dødsfald (dødsboskatteloven). Som der omtalt er revisionen konkret foranlediget af lov nr. 383 af 22. maj 1996 om skifte af dødsboer.

I dette lovforslag samles for det første alle konsekvensændringer i skatte-, told- og afgiftslovgivningen som følge af forslaget til en ny dødsboskattelov bortset fra ændringer i boafgiftsloven, der foreslås placeret i det separate lovforslag herom. Konsekvensændringerne består først og fremmest i ophævelse af en lang række lovbestemmelser som følge af, at disse foreslås overført til dødsboskatteloven eller overflødiggøres af den.

Med hensyn til arbejdsmarkedsbidrag er det med baggrund i det samtidigt fremsatte forslag til en samlet dødsboskattelov fundet hensigtsmæssigt og nødvendigt at forenkle reglerne for den bidragsmæssige behandling af personer, der afgår ved døden. Efter gældende regler skal der altid foretages en særskilt slutbidragsopgørelse for afdøde med eventuelle efterreguleringer af arbejdsmarkedsbidrag til følge. Kravet om, at der skal foretages en afsluttende ansættelse af hensyn til dannelsen af en slutbidragsopgørelse i forbindelse med dødsfaldet, modvirker i vidt omfang de forslag i dødsboskattelovforslaget, som minimerer de situationer, hvor der fortsat er behov for afsluttende skatteansættelser.

Der foreslås derfor indsat en endelighedsbestemmelse vedrørende arbejdsmarkedsbidrag for personer ved dødsfald i arbejdsmarkedsfundsloven. Herefter anses betalingen af foreløbige arbejdsmarkedsbidrag af selvstændige erhvervsdrivende og betalingen af indeholdt bidrag for lønmodtagere m.fl., som forfaldt før dødsfaldet, for endelige for afdøde for

det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted. Såfremt afdøde har modtaget bidragspligtige vederlag og honorarindkomster m.v., hvor opkrævningen af arbejdsmarkedsbidrag sker ved de statslige told- og skattemyndigheders foranstaltning på grundlag af de oplysninger, der er lagt til grund for skatteansættelsen, foreslås det, at arbejdsmarkedsbidraget af sådanne indkomster eftergives for afdøde for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted.

Derudover indeholder dette lovforslag konsekvensændringer som følge af dødsboskifteloven, der træder i kraft med virkning fra 1. januar 1997. Disse konsekvensændringer går således ud på at tilpasse skatte-, told- og afgiftslovgivningen til de nye skifte-regler, herunder ændringer i skifteformernes antal og indhold.

Endvidere indeholder dette lovforslag de lovændringer, der er nødvendiggjort af de nye præklusionsregler, der er indeholdt i dødsboskiftelovens §§ 81-83, jf. herom nærmere nedenfor.

Særligt om de nye præklusionsregler:

Efter §§ 81-83 i dødsboskifteloven, der er gældende fra 1. januar 1997, skal proklama anvendes i videre omfang end efter den gældende skiftelov. Hovedsigtet hermed er, at der ved bobehandlingen så vidt muligt skal finde et endeligt opgør sted med afdødes kreditorer.

Efter loven gøres udstedelse af proklama således obligatorisk i alle egentligt skiftede boer, dvs. privat-skiftede boer og bobestyrerbehandlede boer. I alle andre boer gøres det muligt at udstede proklama, herunder også i boer, der er udleveret til uskiftet bo.

Formålet med de nye regler er at skabe sikkerhed for, om boet er solvent eller ej, at afdødes kreditorer får dækning i boets aktiver, inden de deles mellem arvingerne, og at arvingerne ikke bliver mødt med ubekendte krav efter boets afslutning.

Som hovedregel vil der skulle udstedes proklama umiddelbart efter, at der er truffet afgørelse om et bos behandlingsmåde. Fra proklamaets udstedelse løber der en frist på 8 uger, hvorefter et krav prækluderes, hvis det ikke er opgjort og anmeldt. Kan et