

løb i medfør af kildeskattelovens §§ 14, stk. 1, og 14 A anses for endelige, skal foretages en afsluttende ansættelse for afdøde alene af hensyn til dannelsen af en slutbidragsopgørelse. Dette forekommer ikke hensigtsmæssigt – navnlig ikke i de situationer, hvor afdøde udelukkende har haft lønindkomst m.v., hvor arbejdsgivere løbende har indeholdt foreløbige arbejdsmarkedsbidrag og A-skat. Tilsvarende gælder, hvor afdøde udelukkende har haft indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed og betalt løbende foreløbige arbejdsmarkedsbidrag og B-skattearter af denne indkomst. I det omfang de foreløbige betalte indkomstskattebeløb i sådanne tilfælde anses for endelige i medfør af kildeskattelovens §§ 14, stk. 1, og 14 A, står de statslige told- og skattemyndigheders administrative ressourceanvendelse ved udarbejdelsen af en særskilt slutbidragsopgørelse ikke mål med de meget beskedne – om overhovedet nogen – reguleringer af arbejdsmarkedsbidraget, som en sådan vil give anledning til.

Der er derfor allerede med de gældende regler for den skattemæssige behandling af dødsboer god grund til at forenkle reglerne for den bidragsmæssige behandling af afdøde således, at betalingen af foreløbige arbejdsmarkedsbidrag for selvstændige erhvervsdrivende efter lovens § 12 og betalingen af indeholdte arbejdsmarkedsbidrag efter § 13, stk. 1, som forfaldt før dødsfaldet, anses for endelige for afdøde for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted.

Forslaget til en samlet dødsboskattelov indeholder imidlertid forslag, der minimerer de situationer, hvor der er behov for at foretage en afsluttende ansættelse for afdøde. For ikke at fortabe denne forenkling er det påkrævet, at der også fastsættes en endelighedsbestemmelse ved dødsfald i arbejdsmarkedsfondsloven for de indkomstarter, der efter gældende regler opkræves efterfølgende på grundlag af selvangivelsesoplysninger og skatteansættelsen ved de statslige told- og skattemyndigheders foranstaltning. Det foreslås derfor, at arbejdsmarkedsbidrag af visse B-skattepligtige honorarer m.v. og vederlag m.v., der er B-indkomst i medfør af kildeskattelovens § 45, stk. 1, eftergives for afdøde for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted.

Det bemærkes, at eventuelle pensionsindbetalinger efter arbejdsmarkedsfondslovens § 8, stk. 1, litra c og f, ikke er omfattet af forslaget om endelighed. Dette skyldes, at arbejdsmarkedsbidraget af de omhandlede pensionsindbetalinger som udgangspunkt opkræves og reguleres uafhængigt af afdøde som et mellemværende mellem arbejdsgiveren henholdsvis de kommunale dagpengemyndigheder eller en A-kasse, pensionsinstituttet m.fl. og de statslige told-

og skattemyndigheder, jf. lovens § 11, stk. 5, og § 13, stk. 2. Eventuelle krav om efterbetaling af for lidt indeholdt arbejdsmarkedsbidrag eller udbetaling af for meget indeholdt arbejdsmarkedsbidrag, jf. lovens § 15, stk. 1, fordrer ikke en slutbidragsopgørelse for den bidragspligtige og vil i disse – formentlig fåtallige – situationer vedrøre dødsboet uafhængigt af den foreslåede § 13, stk. 12.

Er der for en selvstændig erhvervsdrivende ikke sket betaling af foreløbige bidrag, der er forfaldne før dødsfaldet, foreslås det, at der hæftes for disse bidrag efter dødsboskattelovens regler om hæftelse. I bestemmelsens 2. punktum henvises derfor til hæftelsesreglerne i dødsboskattelovens § 88. Er der for lønmodtagere, for hvem arbejdsgiveren indeholder arbejdsmarkedsbidrag, ikke indeholdt arbejdsmarkedsbidrag eller indeholdt med et for lille beløb, finder arbejdsmarkedsfondslovens regler om hæftelse og inddrivelse m.v. anvendelse over for arbejdsgiveren.

Bestemmelsens sidste punktum finder anvendelse, hvis det konstateres, at afdøde har betalt for lidt i arbejdsmarkedsbidrag i indkomstår, der ligger forud for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted. Det foreslås, at efterbetaling og hæftelse i disse tilfælde sker efter reglerne herom i dødsboskattelovens §§ 87 og 88.

Dette betyder, at såfremt dødsfaldet finder sted, inden der er foretaget en ansættelse af arbejdsmarkedsbidraget, eller en eventuel efterfølgende ændret ansættelse heraf, og fremsat eventuelt krav om efterbetaling, opgøres efterbetalingskravet efter de almindelige regler for fremsættelse af krav vedrørende personlige skatter i dødsboskattelovens § 87.

Efterbetalingskravet skal være fremsat over for den eller dem, der hæfter for krav mod afdøde senest tre måneder efter, at skattemyndighederne har modtaget en opgørelse over afdødes aktiver og passiver på dødsdagen. I boer, der er udleveret til den efterlevende ægtefælle efter dødsboskiftelovens § 22 (»150.000 kr.s-reglen«), og hvor der derfor ikke foreligger en opgørelse over afdødes aktiver og passiver ved dødsfaldet, regnes fristen på tre måneder dog fra meddelelsen herom.

Skattemyndighederne kan anmode om yderligere oplysninger vedrørende afdødes aktiver og passiver, og såfremt boet m.v. ikke er fremkommet med oplysningerne inden for en nærmere fastsat frist, udskydes 3-månedersfristen således, at den først udløber 2 måneder efter, at skattemyndighederne har modtaget oplysningerne. Reglerne i skattekontrollovens § 6 B, hvorefter skattemyndighederne kan anmode om yderligere oplysninger, anses for tilstrækkelige for at danne slutbidragsopgørelsen, og der foreslås derfor