

## Til § 17

Det foreslås, at de særlige skatteregler for dødsboer som hovedregel overflyttes fra kildeskatteloven til dødsboskatteloven, jf. bemærkningerne til dødsboskattelovens § 1. Dette gælder således skattepligtsbestemmelsen i § 1, stk. 1, nr. 5, der foreslås overflyttet til dødsboskattelovens § 1, stk. 2, idet bestemmelsen samtidig tilpasses den nye lov om skifte af dødsboer. For så vidt angår begrænset skattepligtige dødsboer, der oppebærer en eller flere indtægter som nævnt i kildeskattelovens § 2, som Danmark ikke efter en indgået dobbeltbeskatningsaftale er afskåret fra at beskatte, foreslås skattepligtsbestemmelsen i kildeskattelovens § 2 overflyttet til dødsboskattelovens § 1, stk. 3. Skattepligtsbestemmelsen i kildeskattelovens § 2 bibeholdes dog for begrænset skattepligtige dødsboer, der alene oppebærer indkomst som nævnt i kildeskattelovens § 2, og som efter kildeskattelovens § 2 undergives en særskilt og endelig bruttobeskatning. Det drejer sig om indkomst som nævnt i kildeskattelovens § 65 A (udbytter) og § 65 C (royalties). Endvidere foreslås skattepligtsbestemmelsen i kildeskattelovens § 3, stk. 1, nr. 3, reglerne om skattepligtens omfang, indtræden og ophør i §§ 13-20 E og reglerne om opgørelsen af den skattepligtige indkomst og formue i §§ 28-33 B overflyttet til dødsboskatteloven. Dødsboerne vil dog fortsat være omfattet af reglerne i afsnit VI om udbytteskat, ligesom et dødsbo, der beskæftiger personer, kan være A-skatteindeholdelsespligtigt efter reglerne i §§ 46 ff.

## Til nr. 1

Det foreslås, at bestemmelsen om skattepligt for dødsboer, der helt eller delvis skiftes i Danmark, overføres til dødsboskatteloven, jf. dennes § 1, stk. 2, og bemærkningerne hertil.

## Til nr. 2

Forslaget er en konsekvens af, at dødsboskatteloven som hovedregel afgrænser indkomstskattepligten for dødsboer, der behandles i udlandet, jf. § 1, stk. 3, i dødsboskatteforslaget.

## Til nr. 3

Det foreslås, at bestemmelsen om skattefrihed for dødsboer efter regenten og dennes ægtefælle samt visse slægtninge til de nævnte overføres fra kildeskattelovens § 3, stk. 1, nr. 3, til dødsboskatteloven, jf. dennes § 1, stk. 5.

## Til nr. 4

Det foreslås, at kildeskatteloven som hidtil skal indeholde en regel om ophør af personers skattepligt

ved død, og at der i den forbindelse indsættes en henvisning til dødsboskatteloven. Personens skattepligt ophører for så vidt som hidtil ved dødsfaldet, men ved dødsboskatteloven tillægges der i betydeligt omfang dødsfaldet skattemæssige virkninger for hele det indkomstår, hvori personen er afgået ved døden. Det foreslås derfor, at ophørstidspunktet for personens skattepligt ikke præciseres i kildeskatteloven.

## Til nr. 5

Det foreslås, at kildeskattelovens regler om skattepligtens omfang, indtræden og ophør for så vidt angår dødsboer m.v. ophæves i forbindelse med regelsættets overflytning til dødsboskatteloven.

## Til nr. 6

Det foreslås, at bestemmelsen om, at dødsboer skal anvende samme indkomstår som afdøde, ophæves. Dette skyldes forslaget i dødsboskattelovens § 19, stk. 2, hvorefter den skattepligtige indkomst opgøres under ét for hele boperioden og mellempærioden uden opdeling i enkelte indkomstår. Begyndelsestidspunktet for mellempærioden falder sammen med begyndelsestidspunktet for afdødes sidste indkomstår.

## Til nr. 7

Efter principperne i kildeskattelovens § 25 A, stk. 1, skal der, hvis en gift person i levende live driver en virksomhed, der ejes af den anden ægtefælle, ske beskatning hos den ægtefælle, der driver virksomheden. § 25 A, stk. 1, udgør en modifikation til det generelle udgangspunkt, at beskatning af kapitalafkast i bredeste forstand sker hos ejeren, jf. herved også kildeskattelovens § 24 A.

§ 25 A, stk. 3-5, indeholder bestemmelser om eventuel beskatning af den anden ægtefælle som medarbejdende ægtefælle.

I det indkomstår, hvor en af ægtefællerne dør, eller hvor ægtefællernes samliv ophører af anden grund, gælder § 25 A, stk. 1-5, ikke. Reglen i § 25 A, stk. 1, 1. pkt., om beskatning hos den ægtefælle, der driver virksomheden, finder dog tilsvarende anvendelse i perioden indtil dødsfaldet (samlivsophævelsen). Fra dødsfaldet (samlivsophævelsen) beskattes i stedet ejerægtefællen.

For så vidt angår dødsfaldssituationen harmonerer denne bestemmelse ikke med forslaget i dødsboskatteloven om, at mellempærioden og boperioden beskattes under ét, jf. dødsboskattelovens § 19, stk. 2.