

skatteloven. Det foreslås således, at insolvente dødsboer i skattemæssig henseende behandles efter de samme regler som gælder i andre insolvenstilfælde.

Som følge heraf findes det naturligt at foreslå, at skattekravet i insolvente dødsboer stilles som skattekravet i andre insolvenstilfælde, således at fortrinsretten herfor ophæves.

Med den foreslåede affattelse af bestemmelsen i konkurslovens § 93, nr. 3, fjernes grundlaget for at indrømme fortrinsstilling for krav på indkomstskat, der opstår i insolvente dødsboer. Sådanne krav vil derfor på linie med krav på indkomstskat i henhold til selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven alene have status som simple krav, der skal fyldestgøres på linie med andre kreditorers krav, jf. konkurslovens § 97. I overensstemmelse med forslaget om, at insolvente dødsboer beskattes efter reglerne i konkursskatteloven, skabes herved en større ligestilling mellem skattekravs stilling i insolvenstilfælde.

Efter forslaget ophæves fortrinsstillingen alene for krav på indkomstskat, der direkte pålignes skyldneren, dvs. dødsboet. Krav på f.eks. A-skat af løn til personale, som er ansat af boet, og for hvilken indeholdelsespligten følgelig er opstået efter skifterettens beslutning om insolvensbehandling, er således som hidtil stillet som massekrav i boet efter konkurslovens § 93, nr. 3.

Til § 19

I forslaget til dødsboskattelov foreslås det, at dødsboer, for hvilke skifteretten har truffet beslutning om insolvensbehandling, jf. lov om skifte af dødsboer § 69, beskattes efter reglerne i konkursskatteloven. Lovforslaget indeholder en række tilpasninger af konkursskattelovens bestemmelser som følge heraf.

Lovforslaget indeholder desuden et forslag om ændring af konkursskatteloven som følge af en tidligere ændring af retsplejeloven.

Til nr. 1

Forslaget indeholder en konsekvensændring af bestemmelsen i konkursskattelovens § 13 som følge af reglerne om modregning af resterende negativ skat af negativ aktieindkomst i konkursskattelovens § 12 a, jf. lov nr. 1117 af 22. december 1993.

Til nr. 2, §§ 13 A–13 B

Der er tale om en konsekvensændring som følge af forslaget om, at dødsboer, for hvilke skifteretten har truffet beslutning om insolvensbehandling, jf. lov om skifte af dødsboer § 69, beskattes efter reglerne i konkursskatteloven.

Afgrænsningen af konkursindkomsten for sådanne boer følger herefter ikke ganske de samme retningslinier, som gælder for fysiske personer, idet disse boer er selvstændige rets- og skattesubjekter. Det foreslås således, at konkursindkomsten for insolvente dødsboer omfatter boets indtægter og udgifter i perioden fra det tidspunkt, hvor skifteretten træffer beslutning om insolvensbehandling, jf. lov om skifte af dødsboer § 69, og indtil insolvensbehandlingens slutning, samt perioden fra og med begyndelsen af det indkomstår, hvori skyldneren er afgået ved døden, og indtil det tidspunkt, hvor skifteretten træffer beslutning om insolvensbehandling. Det betyder, at konkursskattereglerne vil finde anvendelse fra og med det indkomstår, hvori skyldneren er afgået ved døden, uanset om skifteretten i et senere indkomstår måtte træffe beslutning om insolvensbehandling af boet.

Efter det gældende princip i konkursskattelovens § 7 omfattes skyldnerens A-indkomst eller indkomst fra driften eller deltagelse i driften af en ægtefælles virksomhed i det indkomstår, hvori konkursdecretet afsiges, ikke af konkursindkomsten. Herved undgås i almindelighed, at det bliver nødvendigt at skelne mellem boets aktiver og skyldnerens aktiver og mellem indkomst før og efter konkursdecretets afsigelse. A-indkomsten omfattes således ikke af skattefriheden for konkursindkomst, fordi A-skatten indeholdes løbende af en arbejdsgiver for skyldneren og derfor kan være betalt, når konkursen indtræder. Indkomst fra ægtefælens virksomhed er ikke omfattet af skattefriheden for konkursindkomst, fordi ægtefællerne selv i en vis udstrækning er herre over, hvor meget indkomst, der overføres.

På grund af de særlige forhold for dødsboer foreslås det derfor i overensstemmelse hermed, at disse indkomster omfattes af konkursindkomsten, sådan at skatten heraf betragtes som endelig. For at undgå beskatning af den samme indkomst efter både de almindelige regler og reglerne i konkursskatteloven, foreslås det samtidig, at skatten af disse indkomster kan modregnes i skat efter reglerne i konkursskatteloven.

I tilfælde, hvor skifteretten træffer afgørelse om insolvensbehandling af boet, jf. lov om skifte af dødsboer § 69, indebærer forslaget, at afdødes ægtefælle beskattes efter de samme regler som gælder for beskatning af andre fallenters ægtefæller. De særlige regler, der gælder for afdødes ægtefælle efter dødsboskatteloven, finder således ikke anvendelse, hvor afdødes bo er taget under insolvensbehandling.