

stændig erhvervsvirksomhed opgjort efter reglerne i investeringsfondslovens § 4, stk. 1, skal virksomheden indbetale yderligere afgift af dette overskud. Har der været underskud i indkomståret, skal virksomheden tilsvarende have tilbagebetalt afgift.

Efter det samtidig fremsatte forslag til en dødsboskattelov vil der som udgangspunkt ikke det år, virksomhedens indehaver afgår ved døden, blive foretaget en skatteansættelse for mellemprioden, dvs. perioden fra udløbet af det seneste indkomstår og indtil dødsdagen. Det foreslås derfor, at virksomhedens foreløbige angivelser og indbetalinger for dødsåret er endelige. Boet pålægges således ikke at udarbejde en selvangivelse for mellemprioden alene for at kunne opgøre den endelige lønsumsafgift.

Der er derimod ikke grundlag for at afskære virksomheden fra tilbagebetaling af afgift i de tilfælde, hvor virksomheden har haft underskud i mellemprioden. Det foreslås derfor, at boet selv kan vælge at opgøre den skattepligtige indkomst for mellemprioden og på grundlag heraf foretage en endelig opgørelse af lønsumsafgiften. Opgørelsen af mellempriodeindkomsten skal ske efter reglerne i forslaget til dødsboskattelov. Hvis opgørelsen ikke samtidig tjener indkomstskatteformål, omfattes den ikke af skattestyrelseslovens regler. Vælger boet at foretage endelig opgørelse og angivelse, vil tilbagebetaling ske efter lovens almindelige regler.

Til nr. 2

Efter lønsumsafgiftslovens § 6 er opgørelsesperioden kvartalet med seneste frist for angivelse 3 måneder og 15 dage efter opgørelsesperiodens udløb. Told•Skat vil derfor ikke rettidigt kunne anmelde krav om lønsumsafgift, når der i forbindelse med et dødsfald udstedes proklama efter den nye dødsboskiftelov, der skal træde i kraft den 1. januar 1997. Efter de nye dødsboskifteregler skal krav anmeldes inden 8 uger efter bekendtgørelse af proklama. Proklamaet vil også prækludere uforfaldne krav efter lønsumsafgiftsloven.

For at imødegå fortabelse af afgiftskrav i disse tilfælde foreslås det at forkorte angivelsesfristen, når virksomhedens indehaver afgår ved døden, og der udstedes proklama i boet. Det foreslås, at den særlige angivelse skal ske senest 30 dage efter bekendtgørelsen af proklama. Angivelsen skal omfatte perioden fra opgørelsesperiodens start og indtil dødsdagen. I visse tilfælde vil angivelsesfristen efter lovens § 6 og § 6 a for det forudgående kvartal ikke være udløbet, når boet skal angive for den løbende opgørelsesperiode efter den foreslåede 30-dages frist. Det foreslås, at afgiften for den tidligere periode i disse

tilfælde skal angives samtidig med angivelsen for den løbende periode.

Boets angivelsesfrister kan illustreres med følgende eksempel:

Dør virksomhedens indehaver den 1. februar 1997, og bekendtgøres proklama i boet den 17. februar, skal boet senest den 19. marts angive lønsumsafgiften for perioden 1. januar – 1. februar 1997. Har virksomhedens indehaver ikke inden sin død angivet afgiften for 4. kvartal 1996, hvor angivelsesfristen først udløber den 15. april 1997, skal boet angive afgiften sammen med angivelsen for den løbende periode, dvs. den 19. marts.

Det foreslås endvidere som et nyt stk. 3, at indbetaling af endelig afgift efter lovens § 6 b for et tidligere afsluttet indkomstår – når virksomhedens indehaver er afgået ved døden efter indkomstårets udløb, men inden udløbet af angivelsesfristen for den endelige afgift – ikke omfattes af et i dødsboet udstedt proklama. Efter § 83, stk. 2, nr. 4, i dødsboskifteloven undtages krav på skatter og afgifter i det omfang, der er bestemt i anden lovgivning, fra et i dødsboet udstedt proklama. Når det her foreslås at undtage et krav på endelig lønsumsafgift fra proklamaet, skyldes det, at opgørelsen af den endelige afgift forudsætter en forudgående opgørelse af den skattepligtige indkomst. I § 87, stk. 5, i dødsboskifteloven er det foreslået, at skattekrav ikke prækluderes, medmindre skattekravet er opgjort ved proklamaets udstedelse.

Til nr. 3

Forslaget er en konsekvens af den foreslåede ændring i nr. 2, hvor der fastsættes en særlig angivelsesfrist for boet.

Til § 26

Det foreslås, at bestemmelsen i lov om visse miljøafgifter om, at skifteretten (evt. kurator) har pligt til at give de statslige told- og skattemyndigheder meddelelse om virksomhedsindehaverens død eller boets konkursbehandling, ophæves. Bestemmelsen er overflødig, fordi såvel de kommunale som de statslige told- og skattemyndigheder automatisk får besked om dødsfaldet et par dage efter, at det er indtruffet. Bestemmelsen findes da heller ikke i de øvrige punktafgiftslove, bortset fra i lov om forskellige forbrugsafgifter, hvor den også foreslås ophævet, jf. bemærkningerne til § 11.