

## Til § 27

## Til nr. 1

Efter momslovens § 57 er afgiftsperioden kvartalet med seneste frist for angivelse 1 måned og 10 dage efter afgiftsperiodens udløb. For virksomheder, der er momsregistreret som landbrug og fiskeri m.v., er afgiftsperioden efter lovens § 68 første og anden halvdel af kalenderåret/regnskabsåret med seneste frist for angivelse den 20. i den tredje kalendermåned efter udløbet af afgiftsperioden. Told•Skat vil derfor ikke rettidigt kunne anmelde krav om moms, når der udstedes proklama efter den nye dødsboskiftelov. Efter de nye dødsboskifteregler skal krav anmeldes inden 8 uger efter bekendtgørelse af proklama. Proklamaet vil også prækludere uforfaldne krav efter momsloven.

For at imødegå fortabelse af afgiftskrav i disse tilfælde foreslås det at afkorte 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 afgiftsperiodens start og indtil dødsdagen. I visse tilfælde vil angivelsesfristen for en tidligere afsluttet afgiftsperiode ikke være udløbet, når boet skal angive for den løbende afgiftsperiode efter den foreslåede 30-dages frist. Det vil kunne ske, når virksomheden er registreret som landbrug og fiskeri m.v., hvor der er en forholdsvis lang angivelsesfrist på 2 måneder og 20 dage. 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, hvor virksomheden er registreret som landbrug med første og anden halvdel af kalenderåret som afgiftsperioder:

Dør virksomhedens indehaver den 15. januar 1997, og bekendtgøres proklama i boet den 28. januar, skal boet senest den 27. februar angive momsen for perioden 1. – 15. januar 1997. Har virksomhedens indehaver ikke inden sin død angivet afgiften for 2. halvår 1996, hvor angivelsesfristen først udløber den 20. marts 1997, skal boet angive afgiften sammen med angivelsen for den løbende periode, dvs. den 27. februar.

## Til nr. 2

Forslaget er en konsekvens af den foreslåede ændring i nr. 1, hvor der fastsættes en særlig angivelsesfrist for boet.

## Til § 28

## Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af forslaget om at overføre personskattelovens § 15 til dødsboskatteloven, jf. bemærkningerne til nr. 10.

## Til nr. 2, 6, 8, 9 og 11-14

Der er tale om konsekvensændringer som følge af forslaget om at ophæve personskattelovens § 8, jf. bemærkningerne til nr. 3 og 4.

## Til nr. 3 og 4

Personskattelovens § 8, stk. 4 og 5, indeholder regler om beregning af indkomstskat efter § 8 («6 pct.s-skatten») i tilfælde, hvor en gift person dør. Stk. 4 omhandler tilfælde, hvor der skiftes, og stk. 5 omhandler tilfælde, hvor der etableres uskiftet bo el. lign.

Efter personskattelovens § 6 a, stk. 5, skal de to nævnte bestemmelser finde tilsvarende anvendelse ved beregningen af mellemskatten efter personskattelovens § 6 a.

For så vidt angår beregningen af mellemskatten for den efterlevende ægtefælle foreslås de to bestemmelser overført til dødsboskatteloven, henholdsvis som § 50, stk. 2, og § 63, stk. 2. For så vidt angår beregningen af mellemskat for afdøde i dødsåret (mellemprioden) foreslås bestemmelsen i § 6 a, stk. 5, jf. § 8, stk. 4, ikke overført, idet den skattepligtige indkomst i mellemprioden fremover foreslås undergivet dødsbopbeskatning.

Personskattelovens § 6 a, stk. 5, foreslås i konsekvens heraf ophævet.

Da der fra og med indkomståret 1996 ikke længere opkræves skat efter personskattelovens § 8, jf. dennes stk. 2, 3. pkt., og da personskattelovens § 8, stk. 4 og 5, efter det ovenstående forslag ikke længere skal finde tilsvarende anvendelse på mellemskatten, foreslås personskattelovens § 8 ophævet i sin helhed.

## Til nr. 5

Personskattelovens § 8 a, stk. 7, omhandler overførsel af aktieindkomstens grundbeløb mellem ægtefæller i det indkomstår, hvor en af ægtefællerne dør, og den anden overtager boet til uskiftet bo el. lign.

Bestemmelsen foreslås overført til dødsboskattelovens § 63, stk. 5. Personskattelovens § 8 a, stk. 7, foreslås således ophævet.

## Til nr. 7

Personskattelovens § 10, stk. 6-9, omhandler personfradrag i forbindelse med dødsfald. Bestemmel-