

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Regeringen gennemførte ved lov nr. 1221 af 29. december 1996 om beskatning ved dødsfald (dødsboskatteloven) en betydelig revision af de tidligere gældende regler for indkomstbeskatning i forbindelse med dødsfald.

Revisionen var konkret foranlediget af lov nr. 383 af 22. maj 1996 om skifte af dødsboer, hvor der blev gennemført en gennemgribende revision af reglerne om skifte af dødsboer med det formål at forenkle og modernisere dødsbobehandlingen. Skiftereformen forudsatte, at der skete en tilpasning af dødsboskatte reglerne. Revisionen af dødsboskatte reglerne gik imidlertid videre end de lovændringer, der var en følge af skiftereformen. Der var således tale om en væsentlig forenkling i de materielle skatte regler, navnlig for boer, der skiftes.

De nye dødsboskatte regler, der som hovedregel fik virkning fra 1. januar 1997, har siden været genstand for vurderinger og overvejelser ikke blot fra skattemyndighedernes side men også fra de enkeltpersoner, der i det daglige benytter det nye regelsæt.

På baggrund heraf har regeringen fundet, at der er behov for at foretage nogle justeringer og præciseringer i forbindelse med den nye dødsboskatte lov og i enkelte bestemmelser i nogle af de love, der knytter sig til dødsboskatteloven. Det drejer sig om konkurskatteloven og skattekontrolløven.

Lovforslaget betyder ikke, at der sker ændringer i de grundlæggende principper for udformningen af dødsboskatte reglerne.

Hovedpunkterne i lovforslaget er:

#### Vedr. dødsboskatteloven:

- Forslag om præcisering af, at et dødsbo, der vælger dødsdagen som skiftemæssig skæringsdag, er skattepligtig af eventuel gevinst eller tab, der konstateres ved salg m.v. eller ved udlodninger uden succession med virkning fra dødsdagen. Forslaget er kun af betydning for dødsboer, der ikke er fritaget for beskatning.
- Forslag om præcisering af hvilke beløbsgrænser, der skal anvendes for at afgøre, om et dødsbo skal

beskattes, når der både er en boopgørelse og en til lægsopgørelse.

- Forslag om, at beregnet dødsboskat ikke indgår i opgørelsen af nettoformuen ved afgørelsen af, om et dødsbo skal beskattes.
- Forslag om ændring af reglerne for beregning af mellempriodefradrag, når afdøde havde bagudforskudt indkomstår, således at fradragene svarer til den periode, som indkomsten omregnes til.
- Forslag om at fastsætte nærmere regler for modregning af negativ skat af aktieindkomst for tidligere år i henholdsvis mellempriodeskat og dødsboskat.
- Forslag om præcisering af, at virksomhedsskat og konjunkturudligningsskat indgår ved opgørelsen af foreløbige indkomstskattebeløb i forbindelse med henholdsvis mellempriodeskat og dødsboskat.
- Forslag om præcisering af, at skat af beløb, som afdøde havde valgt beskattet efter kildeskattelovens § 48 E, ikke medregnes ved opgørelsen af afdødes foreløbige skattebeløb i forbindelse med mellempriodeskatten.
- Forslag om at udbytteskat, der skal modregnes i mellempriodeskat, indgår ved opgørelsen af de foreløbige indkomstskattebeløb.
- Forslag om fastsættelse af frist for indsendelse af selvangivelse i visse begrænset skattepligtige dødsboer.
- Forslag om en tilføjelse til reglerne om beskatning af en efterlevende ægtefælle, der har fået fællesejet udleveret til uskiftet bo, således at underskud i afdødes indkomst kan overføres til fradrag i den efterlevende ægtefælles indkomst.
- Forslag om fastsættelse af en særlig selvangivelsesfrist i forbindelse med indgivelse af selvangivelse for afdøde og en eventuel ægtefælle for indkomståret forud for dødsåret.
- Forslag om, at reglerne om procenttillæg og procentgodtgørelse efter kildeskatteloven ikke finder anvendelse ved regulering af skattebeløb i forbindelse med mellempriodeskat og dødsboskat.