

Til nr. 5

I dødsboskattelovens § 6, stk. 1, er fastsat regler om, at et dødsbo er fritaget for beskatning, hvis boets aktiver og nettoformue ikke overstiger nærmere angivne beløbsgrænser.

§6, stk. 4, indeholder regler for, hvorledes beløbsgrænserne skal anvendes i tilfælde, hvor afdøde var gift og havde en blandet formueordning, hvori der indgår et fuldstændigt særeje, og hvor afdødes andel af fællesboet og afdødes særbo skiftes hver for sig.

Det foreslås, at bestemmelsen i § 6, stk. 4, omformuleres for at præcisere, hvilke beløbsgrænser der skal anvendes i disse tilfælde. Efter forslaget anvendes beløbsgrænserne for det kalenderår, hvori skæringsdagen for det først skiftede bo ligger.

Til nr. 6

Efter dødsboskattelovens § 6, stk. 1, er et dødsbo fritaget for indkomstbeskatning, når boets aktiver og nettoformue på skæringsdagen i boopgørelsen ikke overstiger nærmere angivne beløbsgrænser.

Beregnet dødsboskat efter § 30, jf. § 72, fragår efter de gældende regler ved opgørelsen af boets nettoformue. Det kan betyde, at nettoformuen efter skatteberegningen kommer under den beløbsgrænse, der er afgørende for, om boet skal beskattes. Det foreslås derfor, at der i § 6 indsættes en bestemmelse som stk. 5 om, at beregnet dødsboskat efter § 30, stk. 1-4, ikke indgår ved opgørelsen af boets nettoformue ved anvendelsen af reglerne i § 6, stk. 1, om, hvorvidt boet skal beskattes. Når der er tale om fuldstændigt skifte af uskiftet bo i den efterlevende ægtefælles levende live, er det dog den beregnede dødsboskat efter § 30, stk. 1, sammenholdt med § 72, stk. 4, der ikke skal indgå ved opgørelsen af boets nettoformue.

Der foreslås endvidere tilsvarende ændringer i forbindelse med opgørelsen af nettoformuen ved anvendelsen af reglerne i § 6, stk. 3 og 4.

Passivposter, der beregnes efter boafgiftslovens § 13 a, fragår heller ikke ved opgørelsen af nettoformuen ved anvendelsen af reglerne i § 6.

Til nr. 7 og 23

Der er tale om konsekvensændringer som følge af den i lovforslagets § 14, nr. 9, foreslåede ophævelse af ligningslovens § 7 O, stk. 2.

Til nr. 8, 10, 44 og 47

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 9

Hvis der i et dødsbo, der er fritaget for beskatning efter dødsboskattelovens § 6, ikke foretages afslutten-

de skatteansættelse af indkomsten i mellemprioden, anses afdødes indkomstskatte for mellemprioden for endeligt afgjort med betalingen af foreløbige indkomstskatte for mellemprioden, jf. lovens § 12, stk. 1. Det samme gælder for eventuelle restskatte, der er overført til opkrævning sammen med dødsårets foreløbige skatte efter kildeskattelovens § 61, stk. 3.

Efter lovforslaget vil endelighedsbestemmelsen også omfatte forfaldne skatterestancer fra tidligere indkomstår, der er overført til opkrævning efter reglerne i kildeskattelovens § 61, stk. 3, jf. lovens § 61 A.

Forslaget er nyt i forhold til L 119.

Til nr. 11 og 25

Efter de gældende bestemmelser i dødsboskattelovens § 14, stk. 2, og § 30, stk. 3, indrømmes der fradrag i mellempriodeskatten henholdsvis dødsboskatten. Fradraget gives for hver påbegyndt måned fra begyndelsen af dødsåret til og med den måned, hvori dødsfaldet er sket. Fradraget erstatter det personfradrag, afdøde i levende live ville have oppebåret i henhold til de almindelige regler i personskatteloven.

Fradraget gives efter samme regler til afdøde personer, der anvendte et forskudt indkomstår, der udløber inden udgangen af det kalenderår, det træder i stedet for (bagudforskudt indkomstår). For afdøde personer, der har anvendt bagudforskudt indkomstår, foretages der imidlertid en omregning af indkomsten i mellemprioden henholdsvis bobeskatningsperioden efter dødsboskattelovens § 9, stk. 4, og § 22, stk. 6. Indkomsten i de nævnte perioder omregnes, således at den kommer til at svare til en indkomst i perioden fra 1. januar i det kalenderår, hvori dødsfaldet har fundet sted indtil dødsfaldet henholdsvis skæringsdagen i boopgørelsen.

Det foreslås derfor, at der sker en tilpasning af reglerne om fradrag i mellempriodeskat og boskat ved bagudforskudt indkomstår, således at fradragene først beregnes med virkning fra den 1. januar i det kalenderår, hvori dødsfaldet har fundet sted og ikke som efter de gældende regler med virkning fra begyndelsen af det bagudforskudte indkomstår.

Til nr. 12

I dødsboskattelovens § 15 er fastsat regler for betaling af manglende skat og udbetaling af for meget indbetalt skat for mellemprioden. § 15 forudsætter, at der foretages en sammenligning mellem beregnet mellempriodeskat og de beløb, der er indbetalt som foreløbige indkomstskatte for mellemprioden.

De foreslåede ændringer indeholder en præcisering og justering af de gældende regler i § 15.