

## Bemærkninger til lovforslaget

### 1. Lovforslagets hovedindhold

Lovforslaget går ud på at lempe beskatningen af mellemprioroden i ikke skattepligtige dødsboer. Mellemprioroden er prioroden fra indkomstårets begyndelse til og med dagen før dødsfaldet.

Efter gældende ret foretages der, hvis told- og skatteforvaltningen eller dødsboet anmoder om det, en beregning af forskellen mellem afdødes betalte og forfaldne foreløbige skattebeløb i mellemprioroden og en særlig mellempriorodeskat, der beregnes efter dødsboskattelovens regler. Dødsboet er forpligtet til at betale det fulde forskelsbeløb, hvis den beregnede mellempriorodeskat overstiger de nævnte foreløbige skattebeløb med et beløb på 21.900 kr. i 2006-niveau. Efter forslaget forhøjes beløbsgrænsen til 30.000 kr. i 2006. Samtidig foreslås det, at beløbsgrænsen ændres fra at være en bagatelgrænse til at være et grundbeløb. Det foreslås således, at dødsboet kun skal være forpligtet til at betale forskellen mellem det beregnede forskelsbeløb og beløbsgrænsen.

### 2. Beskrivelse af gældende ret

Lovforslaget angår alene dødsboer, der skiftes, og som ikke er skattepligtige. For dødsboer, der overtages af den efterlevende ægtefælle, gælder særlige regler, som der ikke redegøres for her. Lovforslaget angår heller ikke dødsboer, der slutes ved boudlæg. I sådanne boer foretages der ingen afsluttende beregning af skatten.

Alle de nedennævnte beløbsgrænser reguleres efter personskattelovens § 20. De angivne beløbsgrænser vedrører således alene 2006.

Efter gældende ret er et dødsbo kun skattepligtigt, hvis enten dets aktiver eller dets nettoformue efter handelsværdien på skæringsdagen i boopgørelsen overstiger beløbsgrænser på henholdsvis 2.382.100 kr. og 1.786.600 kr., eller hvis boet skiftes ved bobestyrer, og skifteretten træffer bestemmelse om udskydelse af skæringsdagen for boopgørelsen i medfør af § 66, stk. 2, i lov om skifte af dødsboer.

For dødsboer, der ikke er skattepligtige, foretages der ingen beskatning af boprioroden, det vil sige prioroden fra den dag, hvor dødsfaldet indtraf, og til og med den dag, som vælges som skæringsdag for boopgørelsen. Derimod skal der ske en afslutning af afdødes skatteforhold for mellemprioroden, det vil sige prioroden fra begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet indtraf, og til og med dagen før dødsfaldet.

Udgangspunktet er, at der ikke foretages afsluttende skatteansættelse af mellemprioroden, og at afdødes foreløbige indkomstskattebeløb, der er forfaldet før dødsfaldet, samt beløb, der skulle indeholdes af indtægter, som afdøde havde optjent før dødsfaldet, bliver endelige.

Der skal dog foretages en afsluttende skatteansættelse af mellemprioroden i visse særlige tilfælde, som fremgår af dødsboskatteloven, samt i tilfælde, hvor enten told- og skatteforvaltningen eller dødsboet kræver det.

En sådan afsluttende skatteansættelse af mellemprioroden sker ved anvendelse af skattelovgivningens almindelige regler for beskatning af personer, medmindre andet fremgår af dødsboskatteloven. Dødsboet skal indgive selvangivelse om afdødes indtægter og udgifter i mellemprioroden. Af den beregnede skattepligtige indkomst betales en mellempriorodeskat på 50 pct. uden hensyntagen til størrelsen af indkomsten. I skatten gives et fradrag for hver påbegyndt måned fra begyndelsen af indkomståret til og med den måned, hvori dødsfaldet er indtruffet. Dette såkaldte mellempriorodefradrag udgør 1.700 kr. pr. måned.

Den beregnede mellempriorodeskat sammenholdes herefter med afdødes betalte og forfaldne foreløbige skatter for mellemprioroden, jf. ovenfor. Der fremkommer herved et forskelsbeløb. Om dette forskelsbeløb gælder følgende:

Hvis den beregnede mellempriorodeskat overstiger de foreløbige skatter, opkræves forskelsbeløbet kun, hvis det overstiger en beløbsgrænse på 21.900 kr. I givet fald opkræves hele forskelsbeløbet.

Hvis de foreløbige skatter overstiger den beregnede mellempriorodeskat, udbetales forskelsbeløbet kun,