

en skatteansættelse af afdøde i dødsåret opgjort efter de regler, der gælder for levende personer.

Hvis boet efter en afdød person slutes ved boudlæg efter dødsboskiftelovens § 18, er der ingen, der hæfter for afdødes gæld. Boudlæg besluttes af skifteretten og anvendes for tiden, når boets aktivmasse skønnes at udgøre under 36.000 kr. Skattemæssigt skelnes der i disse tilfælde imellem, om afdøde var enlig eller gift. Var afdøde enlig, er der efter dødsfaldet intet behov for en skatteansættelse, hverken for mellemprioroden eller for året forud for dødsåret, hvis den ikke allerede er gennemført. Var afdøde gift, ikke separeret og samlevende med ægtefællen ved dødsfaldet, skal skatteansættelsen for indkomståret forud for dødsåret gennemføres af hensyn til mulige afledede effekter for den længstlevende ægtefælles skatteansættelse. Afsluttende skatteansættelse af mellemprioroden gennemføres derimod normalt ikke. Den kan kun kræves af ægtefællen (ikke af SKAT) og kan kun resultere i en udbetaling til ægtefællen, eftersom ægtefællen ikke hæfter for en eventuel restskat. Udbetaling sker til ægtefællen uden om boet.

Det foreslås, at den gældende ordning i arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 7, hvorefter indeholdte og foreløbige bidrag i dødsåret bliver endelige ved dødsfaldet, videreføres for så vidt angår de boer, der skiftes, og de boer, der afsluttes ved boudlæg. Det foreslås endvidere, at der indføres tilsvarende endelighedsbestemmelser vedrørende den skattefrie kompensation for forhøjede energi- og miljøafgifter. Forslaget indebærer, at arbejdsmarkedsbidragslovens ordning ikke videreføres for de uskiftede boers vedkommende, og at der heller ikke gælder nogen endelighedsbestemmelse vedrørende afdødes skattefrie kompensation for forhøjede energi- og miljøafgifter for disse boer. Såvel arbejdsmarkedsbidraget som den skattefrie kompensation kan herefter indgå på normal vis i den ovenfor omtalte skatteansættelse af afdøde i dødsåret.

Det foreslås, at den delvise overførsel af arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 7, gennemføres under hensyn til, at reglerne om indeholdelse af bidrag foreslås overført fra arbejdsmarkedsbidragsloven til kildeskatteloven, jf. dette lovforslags § 1, nr. 24. Regler om indeholdelse af de bidrag, som er nævnt under punkt 1 ovenfor, overføres til kildeskattelovens § 49 B, og regler om indeholdelse af de bidrag, som er nævnt under punkt 2, overføres til kildeskattelovens § 49 C. Regler om foreløbig betaling af arbejdsmarkedsbidrag for selvstændigt erhvervsdrivende m.fl. overføres til kildeskattelovens § 50.

De bestemmelser, der findes i arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 7, 3. og 4. pkt., om hæftelse,

foreslås ikke videreført; men dette indebærer ingen ændringer i forhold til gældende ret: At afdødes indeholdte og foreløbige arbejdsmarkedsbidrag anses som endelig betaling af arbejdsmarkedsbidrag betyder, at det ikke er nødvendigt at foretage en opgørelse af arbejdsmarkedsbidraget for dødsåret. Hvis der imidlertid forud for dødsfaldet er forfaldet foreløbige arbejdsmarkedsbidragsbeløb, som ikke er betalt, hæfter afdødes efterladte for sådanne beløb efter de almindelige regler om hæftelse for afdødes ikke betalte skatter i dødsboskattelovens §§ 87 og 88. Disse bestemmelser gælder efter deres ordlyd for skyldige skattebeløb generelt. I og med at arbejdsmarkedsbidraget fremover i henseende til bl.a. hæftelse behandles som en indkomstskat, gælder dødsboskattelovens §§ 87 og 88 også for afdødes skyldige arbejdsmarkedsbidrag.

Det foreslås, at der indsættes regler om endeligheden af den skattefrie kompensation for forhøjede energi- og miljøafgifter og arbejdsmarkedsbidraget fire steder i dødsboskatteloven:

I kapitel 4 om dødsboer, der er fritaget for beskatning. Bestemmelserne foreslås indsat efter § 12 under samme overskrift, »Forskuðsskattens endelighed«. Jf. nr. 7 og 8. Det foreslås præciseret i bestemmelserne, at endelighedsreglerne for den skattefrie kompensation og arbejdsmarkedsbidrag gælder, uanset om der i øvrigt gennemføres afsluttende skatteansættelse af mellemprioroden eller ej.

I kapitel 5 om dødsboer, der ikke er fritaget for beskatning. Bestemmelserne foreslås indsat efter § 33 om CFC-indkomst og tilføjes overskriften »Skattefrie kompensation for forhøjede energi- og miljøafgifter samt arbejdsmarkedsbidrag«. Jf. nr. 18 og 19.

I kapitel 13 om boudlæg. Her foreslås bestemmelserne indsat både i § 77 om enlige afdøde og i § 78 om gifte afdøde. For enlige afdøde foreslås det, at endeligheden ikke alene omfatter mellemprioroden, men også indkomståret forud for dødsåret. Herved undgås, at arbejdsmarkedsbidrag og den skattefrie kompensation påvirker de hidtidige regler om, at der ikke gennemføres skatteansættelse af indkomståret forud for dødsåret, hvis denne ikke allerede er gennemført ved dødsfaldet. Der er intet behov for en sådan skatteansættelse, da ingen hæfter for gælden. Jf. nr. 24-27.

#### Til § 9

Forslaget går ud på at præcisere kulbrinteskattelovens regler om bruttobeskatning af begrænset skattepligtige, som arbejder for en arbejdsgiver uden hjemting her i landet. Sådanne personer kan vælge at blive bruttobeskattet med 30 pct. Det foreslås præciseret, at der derudover skal betales arbejdsmarkedsbidrag. Til-