

en samlever arvelovens kriterier, skal det dog ikke være afgørende, om det testamente, der tillægger samleveren arveret, rent faktisk er et udvidet samlevertestamente i arvelovens forstand. Det er således kravene til samlivsforholdets karakter og varighed der bør være afgørende, og ikke de formelle krav til testamentet.

3.2.4. Forslagets indhold

Det foreslås for det første, at dødsboskatteloven foresynes med en definition af, hvad en efterladt samlever er. Denne foreslås placeret i dødsboskattelovens definitionsbestemmelse, § 96. Det foreslås, at definitionen skal følge arvelovens kriterier for, hvornår en efterladt samlever kan arve i henhold til et udvidet samlevertestamente. For det nærmere indhold af samleverdefinitionen henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 72 (dødsboskattelovens § 96, stk. 5).

Det foreslås dernæst, at visse af bestemmelserne i dødsboskattelovens kapitel 7 om beskattningen af en efterlevende ægtefælle også skal gælde for efterladte samlevere. Materielt skal dette således gælde for reglerne i § 43, stk. 2, om ret til fradrag, når samleveren betaler renteudgifter, som på grund af afdødes forhold var omfattet af ligningslovens § 5, stk. 8, 1. pkt., og § 43, stk. 4, der refererer til om kursgevinstlovens § 22, stk. 4, om indfrielse af kontantlån i realkreditinstitutter. I tilknytning hertil foreslås anvendelsesområdet for kursgevinstlovens § 22, stk. 4, udvidet til at gælde i tilfælde, hvor en efterladt samlever, der opfylder kriterierne, i forbindelse med skifte af et dødsbo overtager en fast ejendom, som afdøde var ejer af. For det nærmere indhold af ligningslovens § 5, stk. 8, 1. pkt., henvises til de fælles bemærkninger til § 1, nr. 41 (dødsboskattelovens kapitel 7), nr. 42 (dødsboskattelovens § 41, stk. 2) og nr. 43 (dødsboskattelovens § 42, stk. 1). For det nærmere indhold af kursgevinstlovens § 22, stk. 4, henvises til bemærkningerne til § 8, nr. 1 (kursgevinstlovens § 22, stk. 4). Endvidere bemærkes, at dette lovforslag indeholder en særregel om, at den efterlevende ægtefælle skal kunne overtage fast ejendom omfattet af parcelhusreglen ved acontoudlodning med virkning fra dødsdagen, selv om meddelelse til SKAT om acontoudlodningen sker efter udløbet af den normale frist herfor. Særreglen er omtalt i afsnit 3.11. og i de fælles bemærkninger til § 1, nr. 8 (dødsboskattelovens § 5, stk. 2), nr. 44 (dødsboskattelovens § 42, stk. 3) og nr. 58 (dødsboskattelovens § 66 stk. 2). Det foreslås, at også denne regel skal gælde for efterladte samlevere.

Endelig foreslås det, at en efterladt samlever bør have adgang til at succedere i et aktiv, der overstiger

værdien af arvelodden, i samme omfang som den kreds af nærtstående arvinger, der i forvejen er opregnet i dødsboskattelovens § 37. Der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 39 (dødsboskattelovens § 37, stk. 1, 1. pkt).

3.3. Forenklede regler for beskattning af aktieindkomst

3.3.1. Gældende ret

Efter gældende regler beskattes personers indtægter fra aktier efter et særligt regelsæt om aktieindkomst. Dette regelsæt gælder parallelt med reglerne om skattepligtig indkomst og dennes bestanddele (personlig indkomst, kapitalindkomst, fradrag m.v.) Reglerne om aktieindkomst omfatter både aktieudbytte og gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. Reglerne om, hvilke indtægter der skal medregnes til aktieindkomsten, og hvordan de skal beregnes, findes i personskattelovens § 4 a. Reglerne om, hvilken skat der betales af aktieindkomst og med hvilke satser, findes i personskattelovens § 8 a.

For dødsboer opgøres aktieindkomsten på samme måde som for fysiske personer, men indkomsten beskattes ikke på samme måde.

For fysiske personer, der ikke er næringsdrivende med aktiehandel m.v., beskattes aktieindkomst under en reguleret beløbsgrænse på 46.700 kr. (2008) med 28 pct., aktieindkomst over beløbsgrænsen med 43 pct. og aktieindkomst over en ny beløbsgrænse (fra 2008) på 102.600 kr. med 45 pct. fra indkomståret 2008. Beregning af aktieskatten sker adskilt fra beregningen af skatter af skattepligtig indkomst, men aktieindkomst og skat heraf fremgår af fortrykte selvangivelsesblanketter, årsopgørelser m.v.

Af aktieudbytte indeholdes en udbytteskat på 28 pct. Det har den praktisk betydningsfulde virkning, at personer, der kun har aktieudbytter, og hvis aktieindkomst holder sig under beløbsgrænsen på 46.700 kr. (2008), ikke udsættes for yderligere regulering eller beskattning af deres aktieindkomst. Er der indeholdt for meget i udbytteskat, f.eks. fordi personen har haft tab ved afståelse af aktier, modregnes det overskydende beløb i slutskatten. Er aktieindkomsten negativ, modregnes hele den indeholdte udbytteskat i slutskatten. Samtidig beregnes der negativ skat af den negative aktieindkomst, og denne negative skat modregnes også i slutskatten. I det omfang dette ikke kan ske, kan et resterende negativt beløb fremføres til modregning i slutskatten for de efterfølgende år. Er en person med negativ aktieindkomst gift og samlevende med ægtefællen ved indkomstårets udløb, sker der modregning i den anden ægtefælles positive aktieindkomst, for der