

beregnes negativ skat af et eventuelt overskydende beløb.

I skiftede dødsboer sker beskattningen af aktieindkomst på anden vis. Ligger aktieindkomsten – opgjort som for personer - under beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 1, 46.700 kr. (2008), beskattes aktieindkomsten endeligt med de 28 pct., som er skattesatsen efter personskattelovens § 8 a, stk. 1. Dog gælder som for personer, at hvis den indeholdte udbytteskat efter kildeskattelovens § 65 er for høj, f.eks. der er lidt tab på afståelse af aktier, lægges det overskydende beløb sammen med afdødes øvrige foreløbige indkomstskattebeløb. Hvis afdøde havde negativ skat af aktieindkomst, som kunne være fremført til dødsåret efter personskattelovens § 8 a, stk. 5, kan den negative skat nu i stedet modregnes i mellempriode-skatten eller dødsboskatten.

Hvis aktieindkomsten – opgjort som for personer - overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 1, lægges aktieindkomsten derimod til den skattepligtige indkomst i mellemprioden, hvis dødsboet er fritaget for beskattning, og i bobeskatningsperioden, hvis dødsboet ikke er fritaget for beskattning. I begge tilfælde skal der tages hensyn til, at beskattningen i levende live er lavere end de 50 pct., som er dødsboskattelovens skatteprocent. Det sker ved regler om, at kun en del af aktieindkomsten skal tillægges den skattepligtige indkomst. Der medregnes således kun 86 pct. af det beløb, der overstiger beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 1. Af aktieudbytte ud over den nye beløbsgrænse i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt., 102.600 kr. (2008), skal dog i visse tilfælde medregnes 90 pct. Herved opnås de samme effektive skatteprocenter som for personer, henholdsvis 43 og 45 pct.

Er aktieindkomsten negativ, fradrages henholdsvis 56, 86 og 90 pct. af beløbene i den skattepligtige indkomst for mellemprioden eller i bobeskatningsindkomsten.

3.3.2. Forslagets baggrund

Reglerne om beskattning af aktieindkomst er ændret betydeligt siden dødsboskattelovens indførelse i 1997, først og fremmest ved aktieskatteformen i 2006. Ved den nye aktieavancebeskatningslov, lov nr. 1413 af 21. december 2005, og følge-loven hertil, lov nr.

1414, blev den såkaldte 100.000 kr.s grænse for børsnoterede aktier ejet i mere end 3 år afskaffet med den virkning, at der fremover er generel skattepligt for personers aktieavancer uanset ejertid. Samtidig blev alle skattepligtige aktieavancer omkvalificeret til fremover at være aktieindkomst, hvor de før i en vis udstrækning havde været kapitalindkomst.

Der blev gennemført nogle ændringer i dødsboskatteloven i forbindelse med aktieskatteformen, men disse vedrørte kun udlodnings- og successionsreglerne. Der blev således ikke rørt ved de generelle principper for beskattning af aktieavancer i dødsboerne. Reformens udvidelse af området for, hvilke indtægter der er kvalificeret som aktieindkomst, medfører dermed i dødsboerne, at der fremkommer flere tilfælde, hvor der i et skattefritaget dødsbo bliver opkrævet ekstra aktieskat, fordi indeholdt udbytteskat efter kildeskattelovens § 65 ikke dækker den beregnede aktieskat. Mulige uhensigtsmæssige konsekvenser heraf er beskrevet nedenfor under 3.3.3.

Ved lov nr. 540 af 6. juni 2007 er der for personer indført en ekstra skattesats og en ny beløbsgrænse i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt., således at der fremover er ikke to, men tre forskellige skattesatser. Det ligger for så vidt klart, hvad de umiddelbare konsekvenser heraf bør være for dødsbobeskatningen, og regler herom er også indsat visse steder i dødsboskatteloven, men tilretningen er ikke gennemført konsekvent.

Baggrunden for, at man ved dødsboskatteloven har valgt at lade beskattningen af de små aktieindkomster (aktieudbytter) være endelig, mens større aktieindkomster blev lagt sammen med den skattepligtige indkomst, var, at man har ønsket en beskattningsform for dødsboerne, der var så enkel som muligt.

3.3.3. Skatteministeriets overvejelser

Dødsboskattelovens intentioner om, at beskattningen af aktieindkomst i dødsboerne bør være så enkel som mulig, forekommer fortsat at være gældende. De mellemkommende ændringer i aktieavancebeskatningsreglerne m.v. har imidlertid medført, at reglerne i dag ikke i samme grad opleves som enkle og forståelige som tidligere. I nedenstående eksempler oplever de efterladte således ikke aktiebeskatningen som rimelig: