

Eksempel 1 – personen er død 15. maj 2007:

Mellemp periode: 1/1 - 15/5 2007

Skattepligtig indkomst 200.000

Aktieindkomst:

Udbytte: 5.000

Afståelsesavance 10.000Samlet aktieindkomst 15.000*Skatteberegning:*

Mellemp periodeskate, 50 % af 200.000 100.000

Mellemp periodefradrag, 5 mdr. á 1.800 -9.000

Skat efter mellemp periodefradrag 91.000

Foreløbig indkomstskate -93.400

Overskydende skate for mellemp perioden

Da beløbet er under 2.600 kr., udbetales det ikke, jf. dødsboskattelovens § 15, stk. 5.

Endelig skate efter personskattelovens § 8a, stk. 1:

28 % af 15.000 4.200

Indeholdt udbytteskate 28 % af 5.000 -1.400For lidt betalt endelig skate 2.800*Samlet regning til boet udgør 2.800**Eksempel 2*

Samme forhold som eksempel 1, blot er foreløbig indkomstskate mindre.

Skat efter mellemp periodefradrag 91.000

Foreløbig indkomstskate 63.000Restskate 28.000

Da beløbet er under 30.800, kr. skal beløbet ikke indbetales, jf. dødsboskattelovens § 15, stk. 4.

For lidt betalt endelig skate efter personskattelovens § 8 a, stk. 1 udgør 2.800 kr.

Selv om de 2 beløb tilsammen udgør 30.800 kr. svarende til beløbsgrænsen i 2007 for, hvad der efter dødsboskattelovens § 15, stk. 4, ikke skal indbetales, skal boet alligevel indbetale den endelige skate efter personskattelovens § 8 a, stk. 1, med 2.800 kr.

Forekomsten af situationer, hvor aktieindkomst under beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 1, ikke er dækket ved indeholdt udbytteskate efter kilde-skattelovens § 65, er stigende efter aktieskattefor-men, eftersom der er flere tilfælde, hvor mindre aktie-avancer skal behandles som aktieindkomst.

For de større aktieindkomsters vedkommende viser SKATs erfaringer, at dødsboselvangivelserne ofte indeholder fejl, fordi der er regnet forkert ved omregning- en af aktieindkomst til skattepligtig indkomst. Selv

om sammenhængen mellem de forskellige procenter burde være klar nok, er det erfaringen, at det ikke er tilfældet i praksis. Dette problem må forventes at blive forstærket, når der fremover skal opereres med tre for- skellige satser i stedet for to.

Disse problemkomplekser vil kunne løses, hvis man også i dødsboerne beregner en aktieskate direkte på grundlag af aktieindkomsten, og hvis man samtidig forlader princippet om, at skate af aktieindkomst under beløbsgrænsen er endelig.

Det foreslås derfor, at man med fremadrettet virk- ning ændrer det overordnede beregningsprincip og går over til, ligesom for personer, at beskate aktieind- komsten separat.

Forslaget indebærer, at reglerne bliver mere forstå- elige end de nuværende, fordi de i højere grad svarer til, hvad der gælder for personer i levende live, og om- regningstabeller undgås.