

### 3.3.4. Forslagets indhold.

Det foreslås, at dødsboskattelovens regler om skat af aktieindkomst omstruktureres, så de følger principperne i personskattelovens § 8 a. Det foreslås således, at der skal beregnes en direkte aktieskat. Det foreslås, at beregningen i dødsboerne også skal omfatte de laveste aktieindkomster. Det bemærkes herved, at beløbsgrænserne for opkrævning og udbetaling af skatter i de skattefritagne boer ligger sådan, at reguleringer på grund af for lav eller for høj forudbetaling af udbytteskat vil være sjældne. At man – som en afvigelse fra reglerne i levende live – fastslår, at skatten af aktieindkomster under beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 1, *ikke* skal være endelig, vil således i dødsboerne betyde, at man får færre reguleringer, end tilfældet er i dag, hvor et eventuelt manglende beløb i endelig aktieskat skal indbetales, uanset at der ikke sker nogen regulering vedrørende den skattepligtige indkomst. Eksempel 1 og 2 i afsnit 3.3.3. ovenfor vil i fremtiden ikke udløse nogen betaling af resterende aktieskat.

I de *skattefritagne boer* foreslås det, at al beregnet aktieskat skal tillægges den beregnede mellemperiodeskat, og at al indeholdt udbytteskat skal indgå ved opgørelsen af afdødes foreløbige skatter.

Hvis en levende person har negativ aktieskat, kan den ikke udbetales. I stedet skal denne modregnes i slutskatten og herefter fremføres til modregning i slutskatten for de følgende indkomstår. En tilsvarende fremførselsmulighed foreligger ikke i dødsboer.

Det foreslås derfor, at der indføres en regel om, at negativ aktieskat modregnes i det omfang, beløbet kan rummes i den beregnede mellemperiodeskat, og at et eventuelt overskydende beløb ikke udbetales.

Omvendt foreslås der indført en regel om, at underskud i skattepligtig indkomst skal kunne modregnes i positiv aktieindkomst i det omfang, det kan ske, og at et eventuelt yderligere underskud ikke skal kunne kapitaliseres til en udbetaling. Det skyldes, at den nuværende sammenlægningsregel for aktieindkomst og skattepligtig indkomst efter gældende regler indebærer, at der kan finde en sådan modregning sted på indkomstniveau.

I de *ikke skattefritagne boer* foreslås det på tilsvarende måde, at al beregnet aktieskat skal tillægges den beregnede dødsboskat, og at indeholdt udbytteskat skal indgå ved opgørelsen af de foreløbige skatter.

Der foreslås tillige regler om, at negativ skattepligtig indkomst i bobeskatningsperioden (bobeskatningsindkomst) skal modregnes i eventuel positiv aktieindkomst i bobeskatningsperioden. I det omfang der efter denne modregning fortsat er underskud, har boet efter

§ 31 har ret til tilbagebetaling af 30 pct. af underskudet.

Der henvises nærmere til bemærkningerne til § 1, nr. 29 (dødsboskattelovens § 16), nr. 32 (dødsboskattelovens § 19, stk. 3), nr. 37 (dødsboskattelovens §§ 30 og 30 a) og nr. 38 (dødsboskattelovens §§ 31 og 32) og til bemærkningerne til de enkelte bestemmelser.

## 3.4. Ændrede regler om gamle skattekrav

### 3.4.1. Gældende ret

Dødsboskattelovens § 87 indeholder regler om efterbetaling af skat for indkomstår, der ligger forud for dødsåret.

Bestemmelsens *stk. 1* fastslår indledningsvis, at hvis afdøde har betalt for lidt i skat for indkomstår forud for dødsåret, hæftes der herfor.

Bestemmelsens *stk. 2* fastlægger frister for, hvornår skattekrav for indkomstår før dødsåret skal rejses. Bestemmelsen er specielt relevant for det seneste indkomstår forud for dødsfaldet, hvor der – afhængig af dødsfaldets placering i indkomståret – ofte endnu ikke foreligger hverken selvangivelse, årsopgørelse eller skatteansættelse. Som hovedregel har SKAT en frist på 3 måneder til at gøre skattekrav gældende mod den, der hæfter for krav mod afdøde. Krav, der ikke er gjort gældende i tide, kan ikke rejses senere, medmindre nogen på boets vegne forsætligt eller uagtsomt har bevirket, at skatteansættelsen er blevet foretaget på et urigtigt eller ufuldstændigt grundlag, jf. skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5. Fristen løber fra det tidspunkt, hvor SKAT må anses for at have modtaget de nødvendige og tilstrækkelige oplysninger til at kunne gøre kravet op. Hvornår det tidspunkt indtræder, afhænger af, hvilken form for bobehandling der er tale om.

Skiftes dødsboet, eller overtages boet af en efterlevende ægtefælle, starter 3 månedersfristen, når SKAT har modtaget en opgørelse over afdødes eller det uskiftede bos aktiver og passiver på dødsdagen, det vil sige en åbningsstatus for boet. Hvis åbningsstatus er indsendt inden den selvangivelsesfrist, der var gældende for afdøde efter skattekontrollovens § 4, fremrykkes selvangivelsesfristen. Både afdøde og en eventuel efterlevende ægtefælle skal derfor indgive selvangivelse for året før dødsfaldet, samtidig med at boets åbningsstatus indgives. Fristen efter skattekontrollovens § 4 for at indgive selvangivelse for året før dødsfaldet er for pensionister og lønmodtagere almindeligvis 1. maj, for selvstændigt erhvervsdrivende 1. juli i dødsåret.