

Fra ovennævnte hovedregel gælder den særregel, at hvis boet efter afdøde er udleveret til den efterlevende ægtefælle efter reglen i dødsboskiftelovens § 22, løber fristen på 3 måneder fra det seneste af to tidspunkter: SKATs modtagelse af selvangivelser for afdøde og den efterlevende ægtefælle og SKATs modtagelse af meddelelse om, at boet er udleveret efter dødsboskiftelovens § 22. Dødsboskiftelovens § 22 omhandler de boer, hvor der ganske vist er andre arvinger efter først-afdøde, men hvor hele dødsboet alligevel udleveres til den efterlevende ægtefælle, fordi der efter reglerne om suppleringsarv til ægtefællen, hovedsagelig 600.000 kr.s-reglen i arvelovens § 11, stk. 2, intet bliver at udlodde til de andre arvinger. Baggrunden for, at der gælder en særlig fristregel for disse boer, er, at de ikke skal indgive nogen åbningsstatus. Den praktiske hovedregel for disse boer er derfor, at fristen løber fra indgivelsen af selvangivelserne.

Efter *stk. 3* gælder den undtagelse fra *stk. 2*, at SKATs frist for at gøre skattekrav gældende forlænges i tilfælde, hvor SKAT har anmodet om oplysninger efter skattekontrollovens § 6 C, stk. 1, og oplysningerne ikke fremkommer inden for den frist, som SKAT har sat for indgivelsen heraf. Fristen forlænges i så fald til 2 måneder efter den dag, hvor oplysningerne er modtaget. Oplysninger efter skattekontrollovens § 6 C, stk. 1, er bl.a. oplysninger fra skifteretten, bobestyreren, privatskiftende arvinger eller en efterlevende ægtefælle om boets forhold.

Stk. 4 er ligeledes en undtagelse fra *stk. 2*. Bestemmelsen omhandler efterbetalingskrav, der hidrører fra afdødes forskudsafskrivninger, investeringsfondshenlæggelser eller indskud på etableringskonto. Efterbetalingskrav af denne type skal fremsættes senest 2 måneder efter, at SKAT har modtaget meddelelse om, at den efterlevende ægtefælle, arvinger eller legatarer ikke skal overtage de pågældende beløb.

Stk. 5 regulerer, i hvilket omfang et proklama udstedt af dødsboet efter dødsboskiftelovens kapitel 20 om proklama omfatter skattekrav for årene før dødsfaldet. Disse skattekrav er efter bestemmelsen omfattet af proklamaet, hvis de er opgjort på tidspunktet for proklamaets udstedelse, og ellers ikke. For restskatter m.v., der er overført til dødsåret, gælder dog den særregel, at selv om de er opgjort tidligere, omfattes de ikke af proklamaet.

3.4.2. Forslagets baggrund

Der er siden den seneste ajourføring af dødsboskattelovens § 87 sket flere relevante ændringer i lovgivning, der har været forudsat i bestemmelsen.

For det første er selvangivelsesproceduren ændret. Med virkning fra indkomståret 2008 får et stort antal skatteydere med ukomplicerede skatteforhold ikke

længere en fortrykt selvangivelse, men alene en årsopgørelse. Skatteydere, der enten har selvangivet for det seneste indkomstår eller har ændret forskudsregistreringen, modtager samtidig med årsopgørelsen et oplysningskort til at selvangive på. Skatteyderen kan selv anmode om et oplysningskort inden 1. februar. Fristen for at selvangive er som hidtil den 1. maj i året efter indkomståret, for selvstændigt erhvervsdrivende og deres sambeskattede ægtefæller dog den 1. juli i året efter indkomståret.

For det andet er reglerne om proklama udvidet i forbindelse med den nye arvelov. Efter de hidtil gældende regler har proklama været obligatorisk, når boet blev skiftet. Fremover vil proklama også være obligatorisk ved uskiftet bo og ved udlevering af hele boet til en efterlevende ægtefælle efter reglerne om suppleringsarv, jf. de ændringer i dødsboskiftelovens §§ 22, stk. 4 og 24, stk. 4, der blev gennemført ved lov nr. 516 af 6. juni 2007, § 3, nr. 4 og 6.

3.4.3. Skatteministeriets overvejelser

Fristerne i dødsboskattelovens § 87, stk. 2, for, hvornår skattekrav for indkomstår før dødsåret skal rejses, er i visse situationer urimeligt byrdefulde for de efterladte. Dette til trods for, at fristerne oprindeligt er fastlagt af hensyn til, at de pårørende og bobehandlerne skal kende et eventuelt skattekrav fra årene før dødsfaldet så tidligt som muligt. Urimegheden fremkommer, når fristerne sammenholdes med de regler for selvangivelsesproceduren, der gradvist er indført for personer igennem de seneste år. Såvel skifte- som skatteregler tilskynder således generelt til, at åbningsstatus bør indgives så hurtigt som muligt. Er der f.eks. tale om et mindre bo uden særlige forhold, der skal udleveres til den længstlevende ægtefælle, er det almindeligt, at skifteretten allerede under det første møde få uger efter dødsfaldet bistår længstlevende med at udfylde blanketten med boets åbningsstatus eller den nye formueoversigt, der efter arvelovens § 22 skal indgives i uskiftede boer. Om denne henvises i øvrigt til afsnit 3.16.9. Hvis dødsfaldet er sket tidligt i indkomståret, og længstlevende så indleverer åbningsstatus eller formueoversigt, udløser det imidlertid et krav fra SKAT om, at han eller hun tillige skal indgive selvangivelse for afdøde og sig selv straks, uden at afvente den almindelige frist for selvangivelse for dødsåret.

Det foreslås derfor, at 3 månedersfristen fremover tidligst skal løbe fra det tidspunkt, hvor selvangivelsesfristen udløber, uanset om en åbningsstatus eller formueoversigt måtte være indleveret forinden. Herved undgår de pårørende og bobehandlerne at skulle indgive selvangivelse på et tidspunkt, hvor de automa-