

## F. t. l. vedr. dødsboskatteloven m.v.

løbet, hvis ægtefællen ikke ønsker at overtage indeståendet. Ifølge etableringskontolovens § 11, stk. 1, i den gældende formulering skal dette ske i »dødsåret«. Det foreslås præciseret, at beløbet ved skifte indgår i skatteansættelsen af afdødes mellemperiode eller bobeskatningsperioden, afhængig af, om boet er fritaget for beskatning eller ej, og at beløbet indgår i skatteansættelsen af førstafdøde ved uskiftet bo, jf. henholdsvis dødsboskattelovens § 43, stk. 3, og § 62, stk. 4, henholdsvis § 1, nr. 45 og nr. 55, i lovforslaget.

Dødsboskattelovens bestemmelser om efterbeskatning i årene før dødsåret har været virkningsløse i en årrække, og beskatningen er efter praksis foregået som beskrevet i forslaget, når bortses fra skattesatsen. De foreslåede regler skaber klarhed for, hvordan efterbeskatningen skal foregå.

### 3.6. Forenklede regler for beskatning af to boer

#### 3.6.1. Gældende ret

Efter gældende ægteskabslovgivning er der i ethvert ægteskab en formueordning. Under ægteskabet har hver ægtefælle enten formuefællesskab (fælleseje), særeje eller en kombination heraf. Ved død kan afdødes særeje enten overgå til behandling som fælleseje (skilsmisssæreje) eller fortsat være særeje (fuldstændigt særeje).

En gift person, der afgår ved døden, kan således efterlade sig to boer: en andel af det hidtidige fællesbo og et særejebo. Det afhænger bl.a. af arveforholdene i boet, om de to boer skifteretligt bliver undergivet én samlet skiftebehandling, eller de skiftes separat. Der kan således være forskellige arvingskredse i de to boer, testamentsbestemmelser, der skal opfyldes på forskellige tidspunkter m.v., der bevirker, at de to boer må skiftes adskilt. Det er også almindeligt forekommende, at den efterlevende ægtefælle vælger at sidde i uskiftet bo med hensyn til fællesejet, mens særboet skiftes. Endelig forekommer det, at de to boer ønskes afsluttet med forskellig skæringsdag, f.eks. hvis det ene bo indeholder ukomplicerede forhold og det andet mere komplekse forhold.

Efter de gældende skatteregler for personer tages der ikke hensyn til formueordningen i en gift persons ægteskab.

Dødsboskatteloven indeholder derimod visse særregler om den situation, hvor afdøde både efterlader sig en andel af et fællesbo og et særbo. Disse regler knytter sig dog til de skifteretlige regler, således at et samlet skifte af de to boer medfører, at de også skatte-mæssigt behandles som ét bo. Og hvis begge boer overtages af den efterlevende ægtefælle, behandles denne efter reglerne i dødsboskattelovens kapitel 10

(uskiftet bo m.v.). De skattemæssige særregler knytter sig dermed til følgende to situationer:

- situationer, hvor begge boer skiftes ved adskilt skiftebehandling og
- situationer, hvor det ene bo overtages af den efterlevende ægtefælle, mens det andet skiftes.

Når begge boer skiftes, men ved hver sin skiftebehandling, gælder dødsboskattelovens beløbsgrænser for skattefritagelse for begge boer under ét. Der forekommer altså ikke situationer, hvor det ene bo er fritaget for beskatning, mens det andet ikke er.

#### 3.6.2. Skatteministeriets overvejelser

Selv om der ved dødsboskatteloven er søgt taget hensyn til de særlige situationer, der kan forekomme, må det konstateres, at de gældende særregler for begge de ovennævnte situationer indeholder uhensigtsmæssige elementer og endvidere er mangelfulde.

Der opstår uhensigtsmæssigheder omkring indgivelse af selvangivelse, ansættelse af skattepligtig indkomst eller skatteberegning. Disse uhensigtsmæssigheder skyldes bl.a., at der ved personbeskatning ikke tages hensyn til formueordningen, således at forskudsregistreringen for dødsåret er foretaget ud fra en antagelse om, at der kun forefindes ét skattesubjekt, nemlig den nu afdøde person.

Desuden mangler der i det gældende regelsæt bestemmelser om, hvordan aktieindkomst skal behandles i tilfælde, hvor begge boer opbevarer aktieindkomst.

De gældende skatteregler må således anses for uhensigtsmæssige i følgende situationer:

#### *Situation 1:*

Begge boer skiftes, og de er efter dødsboskattelovens § 6 fritaget for beskatning. Hvert af boerne kan da for sit vedkommende kræve afsluttende skatteansættelse af mellemperioden, jf. § 13, stk. 1, 1. pkt.

Hvis en skatteansættelse af mellemperioden af det ene bo resulterer i en overskydende skat, der skal udbetales efter § 15, stk. 5, skal udbetalingen fordeles mellem de to boer efter forholdet mellem den skattepligtige indkomst i mellemperioden, der kan henføres til hvert af boerne.

Hvis en skatteansættelse af mellemperioden resulterer i restskat, der skal indbetales efter § 15, stk. 4, skal betalingen fordeles på tilsvarende måde mellem boerne indbyrdes, og i øvrigt hæfter boerne solidarisk for betalingen efter dødsboskattelovens § 88, stk. 1.

Det ses heraf, at selv om kun det ene bo har anmodet om afsluttende skatteansættelse, er det andet bo nødt til også at indlevere en indkomstopgørelse, for at beregningen og fordelingen kan foregå korrekt. Hvis kun