

ét af boerne har anmodet om afsluttende skatteansættelse, opstår endvidere spørgsmålet, om det kun er dete bo, der har krav på udbetaling af sin andel af en beregnet overskydende skat.

Det er mere hensigtsmæssigt, at reglerne umiddelbart fastslår, at hvis ét af boerne kræver afsluttende skatteansættelse for mellemprioroden, gælder kravet herom for begge boer. Ved skatteberegning efter § 15, stk. 4 og 5, fordeles skatten mellem de to boer efter forholdet mellem den del af summen af skattepligtig indkomst og aktieindkomst i mellemprioroden, der kan henføres til det enkelte bo, og afdødes samlede skattepligtige indkomst og aktieindkomst i mellemprioroden. Hvis summen af skattepligtig indkomst og aktieindkomst i mellemprioroden er negativ for det ene bos vedkommende, ansættes summen ved fordelingen til 0 kr.

#### *Situation 2:*

Begge boer skiftes, og de er ikke fritaget for dødsbobeskatning efter § 6. Beregningen af dødsboskat foregår da efter dødsboskattelovens § 30, som bl.a. betyder, at der gives bofradrag og mellempriorodefradrag i den beregnede skat. Disse fradrag fordeles mellem de to boer efter forholdet mellem bobeskatningsindkomsten i de to boer. Afdødes foreløbige indkomstskattebeløb skal indgå i den videre skatteberegning efter § 30 (i nærværende lovforslag reglerne i den nye § 30 a, jf. § 1, nr. 37, og bemærkningerne hertil), men der er efter gældende ret ingen regler om, hvordan de foreløbige indkomstskattebeløb skal fordeles mellem de to boer.

Det forekommer rimeligt, at de foreløbige indkomstskatter fordeles mellem de to boer. At fordele forholdsmæssigt efter indkomsten i mellemprioroden er imidlertid i disse tilfælde uhensigtsmæssigt, fordi boerne er skattepligtige og derfor ikke skal opgøre indkomsten i mellemprioroden særskilt. Endvidere indgår der beløb i de foreløbige indkomstskatter fra årene før dødsåret – beløb, som ikke med mening kan splittes op nu, fordi beskatningen i levende live ikke har været baseret på en adskillelse af særbo og fællesbo.

En rimelig fordeling af de foreløbige indkomstskatter synes derimod at kunne baseres på følgende:

- Der foretages én samlet skatteberegning af boernes samlede skattepligtige indkomst og aktieindkomst under ét.
- De beregnede skatter reguleres samt fratrækkes indeholdt A-skat og forfalden B skat, efter at endelig ejendomsværdiskat er modregnet i A-skat og/eller B-skat.

- Fremkommer der herefter en yderligere skat, som boerne skal betales, eller en overskydende skat, som skal tilbagebetales til boerne, fordeles beløbet efter forholdet mellem summen af hvert bos bobeskatningsindkomst og aktieindkomst og den samlede sum af boernes bobeskatningsindkomst og aktieindkomst. Er summen af bobeskatningsindkomst og aktieindkomst positiv for det ene bo og negativ for det andet bo, påhviler hele skatten det bo, der har positiv sum.
- Hvert enkelt bos skattetilsvaret reguleres herefter med indeholdt udbytteskat, virksomhedsskat eller konjunkturudligningsskat svarende til beskattet opsparat overskud eller beskattet konjunkturudligningsopsparing samt acontoskat efter afskrivningslovens § 30 C, stk. 8-10, der kan henføres til hvert af boerne.
- Har boerne tilsammen negativ bobeskatningsindkomst og aktieindkomst, foretages beregning af tilbagebetalingsbeløb efter dødsboskattelovens § 31 også under ét, og tilbagebetaling fordeles forholdsmæssigt. Har det ene bo positiv sum og det andet bo negativ sum, tilbagebetales hele beløbet til det bo, der har negativ sum.

#### *Situation 3:*

Den efterlevende ægtefælle overtager fællesboet til uskiftet bo, mens særrejet skiftes. Både ved skatteberegning i en afsluttende skatteansættelse for mellemprioroden (hvis særrejet er fritaget for beskatning) og ved dødsboskatteberegningen (hvis særrejet ikke er fritaget for beskatning) foreskriver de gældende regler, at afdødes foreløbige indkomstskattebeløb skal godskrives særrejet efter forholdet mellem på den ene side afdødes indtægter og udgifter i mellemprioroden, i det omfang de hidrører fra afdødes fuldstændige særreje, og på den anden side afdødes samlede indtægter og udgifter i mellemprioroden.

For den efterlevende ægtefælle foretages der en skatteberegning i dødsåret efter reglerne i dødsboskattelovens kapitel 10, hvilket bl.a. indebærer, at den efterlevende ægtefælle betaler skat af afdødes indtægter i mellemprioroden, i det omfang de ikke har vedrørt særrejet (eksempelvis er det, i en blandet formueordning som her, den efterlevende ægtefælle, der beskattes af afdødes pension eller lønindkomst i mellemprioroden). Den efterlevende ægtefælle får godskrevet den del af afdødes foreløbige indkomstskatter, som ikke skal henføres til særrejet.

Denne fordelingsregel betyder, at der altid skal udarbejdes en indkomstopgørelse for særrejeboets mellempriorode, for at fordelingen af de foreløbige skatter