

mellem boet og ægtefællen kan foregå korrekt. Dette gælder,

- uanset om boet eller SKAT i øvrigt har krævet afsluttende skatteansættelse, og
- uanset om særboet er skattepligtigt, og der derfor skal laves en samlet skatteansættelse for bobeskatningsperioden, der både indeholder mellemperioden og boperioden.

Fordelingsreglen fører således til u hensigtsmæssige resultater med hensyn til indkomstopgørelserne. Det forekommer mere hensigtsmæssigt, at der konstrueres en fordelingsregel, der ikke forudsætter en skatteansættelse. En sådan fordelingsregel kan lægges tæt op ad forslagene vedrørende de skiftede dødsboer og i hovedtræk gå ud på følgende:

- Indeholdt udbytteskat godskrives det bo, hvori udbytteskatten er indtægtsført.
- Betalt virksomhedsskat/konjunkturudligningsskat af beskattet opsparet overskud efter virksomhedsskatte loven/henlæggelse til konjunkturudligning, godskrives det bo, som har indtægtsført overskudet. Beløb, der anses som indbetalt som acontoskat efter afskrivningslovens § 40 C, stk. 8-10, som boerne hver for sig har selvangivet, godskrives skatteberegningen for det bo, som acontoskatten vedrører.

### 3.6.3. Forslagets indhold

Der foreslås følgende ændringer i forhold til gældende ret, når begge boer skiftes og er fritaget for beskatning:

- Hvis ét af boerne kræver afsluttende skatteansættelse for mellemperioden, gælder kravet herom for begge boer.
- Der foretages én samlet skatteansættelse for mellemperioden af skattepligtig indkomst og aktieindkomst, uanset om det er SKAT eller ét af boerne der har anmodet om det.
- Ved skatteberegning efter dødsboskattelovens § 15, stk. 4 og 5, fordeles skatten mellem de to boer efter forholdet mellem den del af summen af skattepligtig indkomst og aktieindkomst i mellemperioden, der kan henføres til det enkelte bo, og afdødes samlede skattepligtige indkomst og aktieindkomst i mellemperioden. For så vidt angår løbende indtægter, f.eks. pension eller lønindkomst, afhænger det af den generelle formueordning i afdødes ægteskab, til hvilket bo disse indtægter skal henføres. Som udgangspunkt og hovedregel henføres de dermed til afdødes andel af fællesboet.
- Hvis summen af skattepligtig indkomst og aktieindkomst i mellemperioden er negativ for det ene bos

vedkommende, ansættes summen ved fordelingen til 0 kr.

Der foreslås følgende ændringer i forhold til gældende ret, når begge boer skiftes og ikke er fritaget for beskatning:

- Der foretages én samlet skatteberegning af boernes samlede skattepligtige indkomst i bobeskatningsperioden (bobeskatningsindkomsten) og aktieindkomst under ét.
- Skatteberegning efter dødsboskattelovens §§ 30, 30 a, 31 og 32 foretages ligeledes under ét for boernes samlede bobeskatningsindkomst og aktieindkomst.
- De beregnede skatter reguleres efter dødsboskattelovens § 30 a, stk. 1 og 2, og fratrækkes indeholdt A-skat og forfalden B-skat, efter at endelig ejendomsværdiskat er modregnet i A-skat og/eller B-skat.
- Hvis der herved fremkommer en yderligere skat, som boerne skal betale, eller en overskydende skat, som skal tilbagebetales til boerne, fordeles beløbet mellem de to boer efter forholdet mellem den del af summen af bobeskatningsindkomst og aktieindkomst, der kan henføres til det enkelte bo, og den samlede bobeskatningsindkomst og aktieindkomst. For så vidt angår løbende indtægter, f.eks. afdødes pension eller lønindkomst i tiden frem til dødsfaldet, afhænger det af den generelle formueordning i afdødes ægteskab, til hvilket bo disse indtægter skal henføres. Som udgangspunkt og hovedregel henføres de dermed til afdødes andel af fællesboet.
- Hvert enkelt bos skattetilsvaret reguleres herefter med indeholdt udbytteskat, virksomhedsskat eller konjunkturudligningsskat svarende til beskattet opsparet overskud eller beskattet konjunkturudligningsopsparing samt acontoskat efter afskrivningslovens § 40 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.

Der henvises til § 1, nr. 15 (dødsboskattelovens § 13, stk. 1, 2.-3. pkt.), nr. 25 (dødsboskattelovens § 15, stk. 4, 2.-3. pkt.), nr. 26 (dødsboskattelovens § 15, stk. 5, 2. pkt.), nr. 37 (dødsboskattelovens §§ 30 og 30 a), nr. 38 (dødsboskattelovens §§ 31 og 32), nr. 61 (dødsboskattelovens § 68, stk. 2), nr. 62 (dødsboskattelovens § 69, stk. 2), og nr. 63 (dødsboskattelovens § 70, stk. 2), og til bemærkningerne til § 1, nr. 15, nr. 37 (ad