

dødsboskattelovens § 30 a, stk. 8), nr. 38 (ad dødsboskattelovens § 31, stk. 4), samt til de fælles bemærkninger til nr. 25 og 26 og de fælles bemærkninger til nr. 61, 62 og 63.

3.7. *Forlængelse af fristen for skattefri virksomhedsomdannelse i dødsboer*

3.7.1. Gældende ret

Når en selvstændigt erhvervsdrivende person dør uden at have forberedt et generationsskifte eller lignende, og dødsboet ikke er fritaget for beskatning, har dødsboet efter virksomhedsomdannelsesloven mulighed for at anvende virksomhedsomdannelseslovens regler om skattefri virksomhedsomdannelse under skiftet. Herefter kan dødsboet udlodde aktierne i selskabet med succession i stedet for at udlodde selve virksomheden.

For et dødsbo, der er skattefritaget, har det intet formål at foretage en skattefri virksomhedsomdannelse, idet aktierne ikke vil kunne udloddes med succession, jf. dødsboskattelovens § 36, hvorefter det er en forudsætning for udlodning med succession, at dødsboet ikke er skattefritaget. Derimod kan det i visse situationer være hensigtsmæssigt at anvende reglerne, når dødsboet ikke er fritaget for beskatning.

Virksomhedsomdannelsesloven indeholder hjemmel til, at et dødsbo kan anvende loven, jf. § 2, stk. 1, nr. 1, hvorefter ejeren på omdannelses tidspunktet skal være undergivet fuld skattepligt efter kildeskattelovens § 1 (personer) eller dødsboskattelovens § 1, stk. 2 (dødsboer). I øvrigt indeholder loven ikke særregler for dødsboer.

Ifølge virksomhedsomdannelseslovens § 2, stk. 1, nr. 6, sammenholdt med § 3, stk. 1, er det en betingelse, at omdannelsen finder sted senest 6 måneder efter statusdatoen for det sidste årsregnskab i den personligt drevne virksomhed, og at ejeren – her dødsboet – indsender de dokumenter, der er foreskrevet i selskabslovgivningen, til SKAT senest en måned efter omdannelsen.

Reglen om op til 6 måneders tilbagevirkende kraft betyder, at selv om dødsboer kan anvende reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse, er det i praksis kun muligt at opfylde lovens krav, hvis dødsfaldet sker inden for de første 3-4 måneder af det efterfølgende regnskabsår. Sker dødsfaldet i sidste halvdel af året, er det objektivt umuligt at opfylde kravene. Sker dødsfaldet mere end 3-4 måneder inde i regnskabsåret, bevirker den tid, der forløber fra dødsfaldet og indtil skifteretten har truffet beslutning om boets behandling og udleveret boet til arvingerne eller en bobestyrer, at

der i praksis ikke er tid til at beslutte og gennemføre en virksomhedsomdannelse inden for de 6 måneder.

3.7.2. Skatteministeriets overvejelser

Som det fremgår af afsnit 3.7.1., er adgangen for et dødsbo til at anvende virksomhedsomdannelsesloven afhængig af, hvornår i det efterfølgende regnskabsår dødsfaldet er sket. Dette udgør efter Skatteministeriets opfattelse en uheldig forskelsbehandling af boerne indbyrdes.

3.7.3. Forslagets indhold

Det foreslås, at der skabes lige muligheder for virksomhedsomdannelse, uanset hvornår dødsfaldet er sket. Dette sker ved, at den gældende regel om 6 måneders tilbagevirkende kraft suppleres med en særregel, der for dødsboer fastsætter en frist på 6 måneder efter dødsfaldet, dog således, at hvis boets behandlingsmåde først afgøres af skifteretten senere end 4 måneder efter dødsfaldet, forlænges fristen til 2 måneder efter, at afgørelsen er truffet. Denne frist anvendes i forskellige andre sammenhænge i dødsboskatteloven og er således kendt af bobehandlerne.

Der henvises til § 10, nr. 1 (virksomhedsomdannelseslovens § 2, stk. 1, nr. 6).

3.8. *Ændrede regler for beskæftigelsesfradrag, særligt befordringsfradrag og medarbejdende ægtefælle*

3.8.1. Gældende ret

Efter arbejdsmarkedsbidragsloven betaler såvel lønmodtagere som selvstændigt erhvervsdrivende arbejdsmarkedsbidrag af deres indkomst, og der opgøres et bidragsgrundlag for henholdsvis lønmodtagere, lovens § 8, og selvstændigt erhvervsdrivende, lovens § 10. For lønmodtagere indeholdes arbejdsmarkedsbidraget af arbejdsgiveren i tilknytning til indeholdelsen af A-skatte efter lovens § 11. For selvstændigt erhvervsdrivende opgøres og indbetales der foreløbige bidrag efter lovens § 12.

Efter arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 8, anses betalingen af indeholdte bidrag efter § 11, stk. 1 og 6, og betalingen af foreløbige bidrag efter § 12, som forfaldt før dødsfaldet, for endelige for afdøde for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted.

Det betyder samtidig, at der ikke fastsættes et bidragsgrundlag efter arbejdsmarkedsbidragslovens § 8, stk. 1, eller § 10 for dødsåret.

At det forskudsbetalte bidrag anses for endeligt, og at der ikke opgøres et bidragsgrundlag, har indflydelse i følgende situationer: