

svarende situationer, hvor en videreførelse af det gældende § 6, stk. 5, ikke ville have nogen effekt:

Eksempel 1:

Af boopgørelsen fremgår:

Aktiver før skat	2.500.000 kr.
Tilgodehavende tilbagebetaling af forskudsskat større end boskat	<u>25.000 kr.</u>
Aktiver efter skat	<u>2.525.000 kr.</u>
Nettoformue før afsat skat udgør	1.830.000 kr.
Tilgodehavende tilbagebetaling af forskudsskat større end boskat	<u>25.000 kr.</u>
Samlet nettoformue	<u>1.855.000 kr.</u>

Grænsebeløb for, om boet er skattefritaget, er foreslået til 2.509.900 kr. (2008) for såvel aktiverne som nettoformuen, jf. afsnit 3.1.4. ovenfor.

Før skatteberegning vil både boets aktiver og dets nettoformue være under grænsebeløbene, og boet vil være skattefritaget. Skal tilbagebetalingsbeløbet indgå, er grænsebeløbet vedrørende aktiverne overskredet, og boet er ikke mere skattefritaget – i kraft af det tilbagebetalte skattebeløb.

Eksempel 2:

Af boopgørelsen fremgår:

Aktiver før skat	2.700.000 kr.
Restskat for mellemprioroden (pga. opsparet overskud)	<u>-300.000 kr.</u>
Aktiver efter skat	<u>2.400.000 kr.</u>
Nettoformue før afsat skat udgør	2.400.000 kr.
Restskat for mellemprioroden	<u>-300.000 kr.</u>
Samlet nettoformue	<u>2.100.000 kr.</u>

Grænsebeløb for, om boet er skattefritaget, er 2.509.900 kr. (2008) for såvel aktiverne som nettoformuen, jf. afsnit 3.1.4. ovenfor.

Det vil bero på tilfældigheder, om boet vil være skattefritaget eller ikke. Ud fra nettoformuen vil boet efter den gældende § 6, stk. 5, være skattefritaget. Hvis skatteberegningen kommer boet i hænde før den valgte skæringsdag, kan boet selv bestemme, om restskatten skal betales før eller efter skæringsdagen. Ved betaling før skæringsdagen vil aktiverne være under grænsebeløbet, og boet er skattefritaget. Ved betaling efter skæringsdagen vil aktiverne være større end grænsebeløbet, da skyldig skat vil være en del af gældsposterne. Boet vil derfor ikke være skattefritaget.

Skatteministeriet finder den nuværende retstilstand i de ovenfor beskrevne eksempler betænkelig. I ingen af eksemplerne yder lovtæksten i øjeblikket den fornødne vejledning om, hvad gældende ret er. Der kan

I eksemplet kan tilbagebetalingen i stedet for skyldes reglen i § 31 om tilbagebetaling af 30 pct. af negativ skattepligtig indkomst i et ikke skattefritaget bo. Har boet selv beregnet beløbet og medtaget det som tilgodehavende i boopgørelsen, er grænsebeløbene overskredet. Igen skyldes overskridelsen tilbagebetalingsbeløbet, som kun et ikke skattefritaget bo kan tilkomme. Der er ingen tilsvarende regel for et skattefritaget bo.

ikke ud fra lovtæksten svares sikkert på spørgsmålet om, hvorvidt dødsboet er fritaget for beskatning eller ej.

Den fornødne klarhed kan skabes i de beskrevne situationer ved, at der indsættes en generel regel om, at skattekrav hidrørende fra dødsboet eller mellemprioroden hverken indgår i opgørelsen af dødsboets aktivmasse eller dets nettoformue. Dette skal gælde, hvad enten der er tale om beløb i boets favør eller beløb i det offentliges favør.

Det foreslås endvidere, at det lovfæstes, at passivposter efter boafgiftslovens § 13 a heller ikke indgår i opgørelsen af boets aktivmasse eller nettoformue. Eftersom passivposterne indgår i boopgørelsen, er det nærliggende for de efterladte at tro, at passivposterne også skal indgå ved opgørelsen af nettoformuen; men det er og bør ikke være tilfældet, eftersom der ikke er tale om et aktualiseret krav med boet.