

### 3.10.4. Forslagets indhold

Det foreslås, at der foretages følgende justeringer i regelsættet:

- skattebeløb m.v. holdes uden for opgørelsen af boets aktivmasse,
- hele dødsboskatteberegningen efter forslagene til dødsboskattelovens §§ 30 og 30 a holdes uden for opgørelserne,
- også tilbagebetaling efter dødsboskattelovens § 31 (carry back) holdes uden for opgørelserne,
- også mellempriodens skatter efter dødsboskattelovens §§ 14 og 15 holdes uden for opgørelserne, og
- det nævnes udtrykkelig i bestemmelsen, at beregnede passivposter efter boafgiftslovens § 13 a holdes uden for opgørelserne.

Der henvises i øvrigt til § 1, nr. 9 (dødsboskattelovens § 6) og bemærkningerne hertil (ad dødsboskattelovens § 6, stk. 4).

### 3.11. Ændrede anmeldelsesfrister ved acontoudlodning

#### 3.11.1. Gældende ret

Et dødsbos indkomstskattepligt varer som hovedregel fra dagen efter dødsfaldet til og med skæringsdagen i boopgørelsen. Dødsboets skattepligt ophører dog tidligere for aktiver, der acontoudloddes til arvinger. Acontoudlodning har desuden betydning for, af hvilken værdi der skal betales boafgift. Efter boafgiftslovens hovedregel er det aktivets værdi på skæringsdagen, men ved acontoudlodning er det i stedet aktivets værdi på udlodningstidspunktet.

For begge disse retsvirkninger af acontoudlodning gælder det, at det er en betingelse, at boet har givet en række oplysninger til SKAT senest 4 uger efter udlodningsdagen. Der skal bl.a. oplyses om udlodningsdagen, hvad udlodningen omfatter, hvem der har modtaget udlodningen, og om værdien af det udloddede på udlodningsdagen. Giver boet ikke SKAT meddelelse om acontoudlodningen inden for fristen, kan udlodningen ikke få skatte- og afgiftsmæssig virkning fra udlodningstidspunktet, men først fra skæringsdagen i boopgørelsen.

En efterlevende ægtefælle, der overtager boet efter afdøde til uskiftet bo eller som eneste legale arving, har en tilsvarende mulighed for acontoudlodde enkelte aktiver til andre arvinger eller legatarer efter førstafdøde og derved frigøre sig for indkomstskattepligt af de udloddede aktiver med virkning fra udlodningen.

#### 3.11.2. Skatteministeriets overvejelser

Der er fra rådgiverside, senest i Advokatsamfundets høringssvar vedrørende et udkast til lovforslaget, gjort opmærksom på, at betingelsen om, at SKAT skal underrettes om en acontoudlodning senest 4 uger efter udlodningsdagen, har uheldige konsekvenser. Der er i praksis ikke altid taget stilling til boets behandlingsmåde og ikke nødvendigvis overhovedet afholdt møde i skifteretten, før der er forløbet 4 uger fra dødsfaldet. I sådanne boer er muligheden for at anvende dødsdagen som acontoudlodningsdag slet ikke til stede. Konsekvenserne heraf er i særdeleshed uheldige for efterlevende ægtefæller, der skal overtage en hidtil fælles bolig, og som ønsker, at denne overtagelse skal have skattemæssig virkning fra dødsfaldet. I praksis acontoudloddes boligen sjældent, før proklamafristen er udløbet, det vil sige op til 3 måneder efter, at boet er udleveret til skifte. Er dødsboet fritaget for beskatning, kan fradragsretten for renteudgifter vedrørende ejendommen i boperioden derfor ikke udnyttes af nogen. Samtidig skal den efterlevende ægtefælle nu udrede renteudgifterne ud af kun én løbende indtægt.

Betingelsen om, at SKAT skal underrettes senest 4 uger efter udlodningsdagen, er en værnregel, der skal sikre, at der ikke vilkårligt kan spekuleres i placeringen af udlodningsdagen i forbindelse med visse typer af aktiver, hvis handelsværdi kan variere kraftigt over kort tid, eksempelvis aktier eller investeringsbeviser.

Skatteministeriet finder fortsat, at begrundelsen for værnreglen er til stede. Samtidig findes det imidlertid rimeligt, at der i alle boer skal være adgang til acontoudlodning med virkning fra dødsdagen. Det kan konstateres, at dette ikke er tilfældet i dag. Adgangen til at acontoudlodde med virkning fra dødsdagen bør ikke afhænge af, hvor lang tid der går, før skifteretten afholder det første møde med de efterladte. Det foreslås derfor, at underrettningsreglen modificeres, således at 4 ugersfristen for underretning om acontoudlodning fortsat er på 4 uger, som hovedregel regnet fra udlodningsdagen, men dog tidligst regnet fra 4 ugersdagen for boets udlevering til skifte.

Samtidig med, at det generelt gøres muligt at anvende dødsdagen som acontoudlodningsdag i alle dødsboer, er Skatteministeriet enig med Advokatsamfundet i, at der er behov for en særregel, der sikrer, at efterlevende ægtefæller kan overtage rentefradragsretten vedrørende fast ejendom, der tjener boligformål, selv om acontoudlodningen først gennemføres, efter at proklamafristen i boet er udløbet. Reglen bør også gælde for den kreds af samlever, der i øvrigt begundstiges ved dette lovforslag, jf. herom i afsnit 3.2.