

## F. t. l. vedr. dødsboskatteloven m.v.

problemer, hvis kravet først fremsættes, efter at behandlingen af boet efter afdøde er afsluttet. Selvangivelsesfristen for den efterlevende ægtefælle kan således udløbe helt op til knap 1½ år efter dødsfaldet. I givet fald kan der blive tale om at genoptage bobehandlingen for at gennemføre beskattningen af det pågældende beløb og om vanskeligheder med at kontakte arvinger og få inddrevet et eventuelt skattekrav.

Det foreslås derfor, at fristen for at indgive selvangivelse i de tilfælde, hvor skatteansættelse af mellemperioden er obligatorisk, fremover skal være sammenfaldende med fristen for at indgive boopgørelse. Dette indebærer en fristforlængelse i de tilfælde, hvor fristen i dag er 6 måneder efter dødsfaldet. I de tilfælde, hvor den efterlevende ægtefælle kræver et beløb henført til beskattning hos afdøde, er der tale om en afkorting af fristen. Den efterlevende ægtefælle har imidlertid i kraft af sin status som arving i boet typisk indflydelse på, hvornår boopgørelsen indgives, og har i det mindste mulighed for at holdes sig orienteret. Det findes derfor rimeligt at pålægge ægtefællen at træffe beslutningen på dette tidspunkt.

Der henvises i øvrigt til § 1, nr. 20 (dødsboskattelovens § 13, stk. 7), og bemærkningerne hertil.

### 3.16.3. Ændrede regler for indlevering af boopgørelser

Efter gældende regler i dødsboskifteloven skal den endelige boopgørelse både i privat skiftede boer og i bobestyrerboer indsendes i ét eksemplar til skifteretten og i ét eksemplar til SKAT.

For så vidt angår de privat skiftede boer afviger proceduren for indsendelse af boopgørelser dermed fra proceduren for indsendelse af åbningsstatus i dødsboer, idet åbningsstatusen skal indsendes i to eksemplarer til skifteretten, som videresender det ene eksemplar til SKAT, jfr. § 25, stk. 5, i dødsboskifteloven.

Det må anses for uheldigt, især af hensyn til privat skiftende arvinger uden professionel bistand, at der er denne forskel i indsendelsesproceduren. En i praksis ikke ualmindelig misforståelse er da også, at boopgørelsen kun indsendes til SKAT, idet arvingerne fejlagtigt tror, at SKAT skal godkende værdiansættelser og beregne eventuel dødsboskat, før boopgørelsen må indgives til skifteretten. Sådanne misforståelser sinker afslutningen af dødsboerne.

Risikoen for uheldige forløb vil kunne minimeres, hvis indsendelsesreglerne ensrettes. Det foreslås derfor, at den endelige boopgørelse i de privat skiftede boer fremover skal indleveres i to enslydende eksemplarer til skifteretten, som videresender det ene eksemplar til SKAT.

Der henvises til § 2, nr. 1 (dødsboskiftelovens § 32, 1. pkt.), og bemærkningerne hertil.

### 3.16.4. Afskaffelse af særlig skattepligtsregel for bobestyrerboer

Efter dødsboskattelovens § 6, stk. 2, bliver et bobestyrerbo i dag skattepligtigt uanset størrelsen, hvis skifteretten benytter sin adgang efter dødsboskiftelovens § 66, stk. 2, til at tillade, at skæringsdagen for boopgørelsen udskydes ud over 2 årsdagen for dødsfaldet.

Baggrunden for bestemmelsen er ifølge forarbejderne til dødsboskatteloven, lovforslag L 90, folketingsåret 1996-97, at den medvirker til at sikre, at mellemperiodeskatteansættelse altid vil kunne iværksættes senest i løbet af det andet indkomstår efter dødsfaldet. Bestemmelsen er endvidere tænkt som en form for værnsregel imod, at bobestyrerne anmoder skifteretterne om udsættelse med boopgørelsen alene for at afvente, at dødsboet har oppebåret så store skattepligtige indtægter, at bofradraget kan udnyttes fuldt ud.

Det har været anført, at bestemmelsen ingen effekt har på adfærden hos bobehandlerne, og at det er en yderligere belastning, at der i boer, der er så komplicerede, at de ikke kan afsluttes inden for to år, også skal udarbejdes boselvangivelse uanset dødsboets størrelse. Det er SKATs erfaring, at skifteretterne kun anvender udskydelsesmuligheden i ganske få tilfælde, og at det da ikke har skattemæssige årsager, men skyldes komplicerede forhold i boerne, eksempelvis problemer med at afsætte boets eneste væsentlige aktiv. Endelig vurderes det, at en afskaffelse af reglen ikke vil kunne medføre, at skattekrav vedrørende mellemperioden fortabes.

Da der herefter ikke ses noget behov for at opretholde reglen for de fuldt skattepligtige dødsboers vedkommende, foreslås den afskaffet. Den tilsvarende regel for begrænset skattepligtige dødsboer, dødsboskattelovens § 54, stk. 5, bevares derimod som et værn imod, at bobehandleren udskyder afslutningen af et begrænset skattepligtigt dødsbo i det uendelige. I disse tilfælde skal en udskydelse ud over 2 årsdagen for dødsfaldet ikke sanktioneres af en dansk skifteret.

Der henvises i øvrigt til § 1, nr. 9 (dødsboskattelovens § 6), og bemærkningerne hertil (ad ophævelse af det gældende § 6, stk. 2).

### 3.16.5. Afskaffelse af underskudsoverførsel ved skifte af uskiftet bo

Dødsboskattelovens kapitel 12 indeholder regler om skifte af et uskiftet bo i den længstlevende ægtefælles levende live. Kapitlet består hovedsagelig af henvisninger til reglerne om skiftede boer, men inde-