

havde bagudforskuet indkomstår, hvor dødsfaldet er sket efter udløbet af det forskudte indkomstår, men inden udløbet af kalenderåret, og hvor beskatningen skal ske efter dødsboskattelovens kapitel 10 (uskiftet bo m.v.).

For en nærmere redegørelse for de gældende regler og forslaget indhold henvises til § 1, nr. 55 (dødsboskattelovens § 62), og bemærkningerne dertil (ad det nye stk. 5).

### 3.16.8. Flytning af skæringsdagen ved boudlæg

Efter gældende ret beskattes modtageren af et boudlæg af de udleverede aktiver fra og med dødsdagen. Dette kan f.eks. være relevant, hvis der blandt aktiverne befinder sig en mindre aktiepost eller et investeringsbevis, som giver et løbende skattepligtigt afkast.

Reglen om, at aktiverne overgår til beskatning hos modtageren fra og med dødsdagen, harmonerer ikke med de regler, der gælder for skiftede boer, hvor overgang til beskatning hos en ny ejer konsekvent sker dagen efter begivenhedens indtræden. Der henvises til § 1, nr. 66 (dødsboskattelovens § 80, stk. 1, 1. pkt.), og bemærkningerne dertil.

Det foreslås derfor af hensyn til konsekvens og overskuelighed i dødsboskatteloven, at beskatningen også ved boudlæg overgår til modtageren med virkning fra dagen efter dødsdagen.

### 3.16.9. Formueoversigt i uskiftede boer

Med den nye arvelovs § 22 pålægges det en længstlevende ægtefælle i uskiftet bo at indlevere en formueoversigt til skifteretten inden 6 måneder efter dødsfaldet. Formueoversigten skal bl.a. specificere førstafdødes og længstlevendes fællesejemidler samt begge ægtefællers eventuelle fuldstændige særejer. Justitsministeriet har i medfør af § 22, stk. 6, i arveloven udstedt bekendtgørelse nr. 1554 af 18. december 2007 om formueoversigten i uskiftet bo. Af bekendtgørelsens § 3 fremgår det, at formueoversigten skal indgives i to eksemplarer til skifteretten, og at skifteretten skal videregende det ene eksemplar til SKAT.

Dødsboskatteloven indeholder i dag to bestemmelser, der refererer specifikt til en åbningsstatus over aktiver og passiver i et uskiftet bo. Kravene til formueoversigten betyder, at denne opfylder SKATs behov for information om åbningsstatus i et uskiftet bo. Det foreslås derfor, at dødsboskatteloven tilrettes, således at det fremgår, at formueoversigten træder i stedet for den hidtil krævede åbningsstatus vedrørende uskiftede boer. Der henvises til § 1, nr. 53 (dødsboskattelovens § 59, stk. 3), og nr. 68 (dødsboskattelovens § 87, stk.

2-5), og bemærkningerne til nr. 53 og til nr. 68 (ad dødsboskattelovens § 87, stk. 2).

### 3.16.10. Forhøjelse af grænsen for SKATs revision af boopgørelser

Efter de gældende regler i dødsboskiftelovens § 80, stk. 2, skal SKAT underrettes om boafgiftsgrundlaget og afgiftsberegningen i boer, hvor der skal beregnes afgift af et beløb på over 2 mio. kr. Beløbsgrænsen er fastsat ved lov og er ikke reguleret, siden dødsboskifteloven trådte i kraft i 1997.

Bestemmelsens oprindelige hensigt var, at SKAT skulle have mulighed for at foretage ekstra kontrol af afgiftsberegningen i boer, hvor der er større økonomiske interesser for det offentlige. Prisudviklingen siden 1997 har imidlertid medført, at SKAT nu i kraft af bestemmelsen underrettes med henblik på revision af mere end halvdelen af alle dødsboer, hvori der skal betales boafgifter, hvilket må anses for en u hensigtsmæssigt stor procentandel.

Det foreslås derfor, at beløbsgrænsen forhøjes til 4 mio. kr., og at der samtidig indsættes en reguleringsbestemmelse, der sikrer, at beløbsgrænsen fremover forhøjes løbende.

Der henvises til § 2, nr. 2 (dødsboskiftelovens § 80, stk. 2, 2. pkt.), og nr. 3 (dødsboskiftelovens § 80, stk. 6), og til de fælles bemærkninger hertil.

### 3.16.11. Regler om forrentning m.v.

Efter de gældende regler i dødsboskattelovens § 89 skal skattelovgivningens almindelige regler om forfaldstidspunkt, forrentning, opkrævning og inddrivelse af personskatter finde tilsvarende anvendelse på dødsboskat og afdødes skatter i dødsåret. Der gælder dog visse særregler, som imidlertid ikke er tilstrækkeligt udbygget til at opfylde behovet for fast lovhjemmel for forrentning, procenttillæg og procentgodtgørelse vedrørende skattekrav mod dødsboer. Bl.a. mangler der særregler om forrentning af ikke betalt mellempriode- og dødsboskat og regler om forrentning af skattekrav, hvis der sker ændring af skatteansættelsen af et dødsbo eller en mellempriodeskatteansættelse. De tilsvarende bestemmelser i kildeskatteloven, som efter lovens udgangspunkt skal finde anvendelse, indeholder en række detaljer, der ikke giver mening, når der er tale om en mellempriodeskatteansættelse eller en skatteansættelse af et dødsbo.

Det foreslås derfor, at regelsættet i dødsboskattelovens § 89 udbygges med særregler om disse tilfælde.

For det nærmere indhold af de gældende regler og forslaget henvises til § 1, nr. 71 (dødsboskattelovens § 89, stk. 5-11), og bemærkningerne hertil.