

dødsboskattelovens afsnit II. Boet må i sådanne tilfælde udleveres til almindeligt privat skifte. Det bemærkes, at en tilsvarende problemstilling eksisterer i gældende ret i tilfælde, hvor en efterlevende ægtefælle i øvrigt opfylder betingelserne for udlevering af boet efter dødsboskiftelovens § 34, men hvor ægtefællen erklærer ikke at ville indtræde i afdødes skattemæssige stilling med hensyn til investeringsfondshenlæggelser, indestående på etableringskonto eller forskudsafskrivninger, jf. dødsboskattelovens § 59, stk. 2. Ifølge motiverne til dødsboskattelovens § 59, stk. 2, lovforslag L 90, folketingsåret 1996/97, medfører en sådan erklæring, at udlevering af boet til forenklet privat skifte efter dødsboskiftelovens § 34 ikke kan ske.

Det foreslås af hensyn til tilrettelæggelsen af administrationen hos såvel bobehandlere som SKAT, at valgmuligheden skal være total, således at der er tale om et fuldstændigt valg af beskatning enten efter afsnit II eller afsnit III i dødsboskatteloven. En mulighed for at vælge afsnit II-beskatning af visse dele af boet, f.eks. en erhvervsvirksomhed, og afsnit III-beskatning af resten, ville skabe uoverskuelige administrative komplikationer.

Det foreslås, at valget skal træffes allerede i forbindelse med indgivelse af status over afdødes aktiver og passiver på dødsdagen. Det skyldes, at valg af beskatning efter afsnit II vil indebære, at skifteretten ikke kan udlevere boet til den efterlevende ægtefælle efter reglerne om forenklet privat skifte, da det efter dødsboskiftelovens § 34, nr. 4, er en betingelse herfor, at den efterlevende ægtefælle indtræder i afdødes skattemæssige stilling. Fristen svarer til den frist, der gælder efter dødsboskattelovens § 59, stk. 3, om erklæring om, at den efterlevende ægtefælle ikke vil overtage afdødes forskudsafskrivninger eller indskud på etableringskonto.

Valgmuligheden foreslås placeret som et nyt stk. 5 i dødsboskattelovens § 58, stk. 5, der afgrænser anvendelsesområdet for afsnit III-beskatning. Dette suppleres med et nyt nr. 4 i dødsboskattelovens § 2, stk. 1, der afgrænser anvendelsesområdet for afsnit II-beskatning.

For så vidt angår ophævelsen af det gældende nr. 4 i dødsboskattelovens § 2, stk. 1, henvises til de fælles bemærkninger til nr. 6, 7, 10, 11, 31, 59 og 60 (dødsboskattelovens kapitel 10 A m.v.).

Til nr. 2

Det foreslås at konsekvensændre referencen i dødsboskattelovens § 2, stk. 2, til lovens § 67 som følge af forslaget under nr. 60 om at udvide § 67 med et nyt

stykke. Der henvises til de fælles bemærkninger til nr. 6, 7, 10, 11, 31, 59 og 60.

Til nr. 3

Det foreslås, at dødsboskattelovens § 2, stk. 3, om insolvente dødsboer, ophæves. Efter bestemmelsen finder lovens regler kun anvendelse på insolvente dødsboer i det – meget begrænsede – omfang, der fremgår af lovens § 52. Som omtalt i de almindelige bemærkninger, afsnit 3.8., foreslås det nu, at insolvente dødsboer skattemæssigt overgår fra behandling efter konkursskatteloven til behandling efter dødsboskatteloven, dog med enkelte tekniske modifikationer, som fremgår § 52, og som er nærmere omtalt i bemærkningerne til nr. 27 og 47.

Da de insolvente dødsboer fremover grundlæggende skal behandles efter dødsboskatteloven, giver bestemmelsen i § 2, stk. 3, ikke længere hensigtsmæssig vejledning om den skattemæssige behandling af disse boer. Bestemmelsen foreslås derfor ophævet.

Til nr. 4

Der er tale om en konsekvensændring som følge af forslaget under nr. 1 om at ophæve det gældende nr. 4 i § 2, stk. 1, og indsætte et nyt nr. 4. Det nye nr. 4 beskriver - i modsætning til det gældende nr. 4 - en type dødsbo, der fuldt ud skal behandles efter de almindelige regler i dødsboskattelovens kapitel 3. Det foreslås derfor, at nr. 4 nævnes i dødsboskattelovens § 3, som angiver anvendelsesområdet for kapitel 3.

Der henvises til bemærkningerne til nr. 1 og 51 (fravalg af universalsuccession).

Til nr. 5

Der er tale om en konsekvensændring af dødsboskattelovens § 3, nr. 2, som følge af, at § 3, nr. 3, foreslås ophævet, jf. nr. 6.

Til nr. 6, 7, 10, 11, 31, 59 og 60

Dødsboskatteloven indeholder i kapitel 10 A særregler om beskatningen ved skifte, når afdøde har overtaget hele boet efter en tidligere afdød ægtefælle og derefter selv er afgået ved døden inden for det samme indkomstår som den førstafdøde. Dødsboskatteloven indeholder desuden i § 2, stk. 1, nr. 4, og § 3, nr. 3, regler, der fastslår, at dødsboet efter den længstlevende ægtefælle i den særlige situation, hvor ægtefællerne er afgået ved døden inden for samme indkomstår, er selvstændige skattesubjekter og skattemæssigt behandles som skiftede dødsboer.

Det foreslås, at disse regler ophæves, og at de nødvendige særlige beskatningsregler placeres i dødsbo-