

skattelovens afsnit II i tilknytning til de bestemmelser, hvor de er relevante. Der foreslås ingen materielle ændringer i de særlige beskatningsregler bortset fra sådanne, der følger af lovforslagets øvrige elementer.

Om baggrunden for forslaget henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.14.

Det foreslås, at de regler, der efter gældende ret er indeholdt i dødsboskattelovens § 66 A, stk. 2, placeres i henholdsvis kapitel 4 om dødsboer, der er fritaget for beskatning, og kapitel 5 om dødsboer, der ikke er fritaget for beskatning.

Efter dødsboskattelovens § 66 A, stk. 2, 2. pkt., skal den førstafdøde ægtefælles indkomst i førstafdødes mellemperiode medregnes til indkomsten i længstlevendes mellemperiode, hvis længstlevendes bo er fritaget for beskatning, og til bobeskatningsindkomsten i længstlevendes bo, hvis dette ikke er fritaget for beskatning. I begge tilfælde skal den førstafdøde ægtefælles indkomst dog opgøres efter de regler, der gælder ved skiftede boer, selv om opgørelsen efter dødsboskattelovens § 62, stk. 2, skulle være foregået efter skattelovgivningens almindelige regler for personer (med enkelte undtagelser.)

Reglerne om, hvor førstafdødes skattepligtige indkomst skal beskattes, og om, at indkomsten opgøres efter de regler, der gælder ved skifte, foreslås placeret i § 7 og § 8 for så vidt angår de skattefritagne boer og § 19, stk. 2, for så vidt angår de ikke skattepligtige boer. I § 19, stk. 2, foreslås det samtidig fastsat, at udtrykket »bobeskatningsindkomst« i disse tilfælde også omfatter førstafdødes indkomst.

Efter dødsboskattelovens § 66 A, stk. 2, 3. pkt., skal der ved beregningen af henholdsvis afdødes mellemperiodeskat i de skattefritagne boer og boskatten i de ikke skattefritagne boer tildeles et yderligere mellemperiodefradrag af samme størrelse som afdødes mellemperiodefradrag, dvs. på 1.000 kr. (reguleret) pr. måned, i det antal måneder af indkomståret, hvori den først afdøde ægtefælle har været i live. Der er tale om skatteberegningsregler.

Det foreslås, at der indsættes særregler om dette ekstra mellemperiodefradrag i umiddelbar tilknytning til reglerne om mellemperiodefradrag vedrørende afdøde. Reglerne indsættes således henholdsvis som et nyt stk. 3 i § 14 (efter stk. 2 om mellemperiodefradrag vedrørende afdøde, når boet er fritaget for beskatning) og som et nyt stk. 4 i § 30 (efter stk. 3 om mellemperiodefradrag vedrørende afdøde, når boet ikke er fritaget for beskatning; § 30 foreslås opdelt i to paragraffer ved § 1, nr. 37, i dette lovforslag.)

Efter dødsboskattelovens § 66 A, stk. 2, 4. pkt., skal den tidligere afdøde ægtefælles negative skat af aktie-

indkomst, der ikke har kunnet rummes i sluskat for årene før dødsfaldet, medregnes ved anvendelsen af reglerne om modregning af negativ skat af sådan aktieindkomst i sluskatte i henholdsvis afdødes mellemperiode, når boet er skattefritaget, og bobeskatningsperioden, når boet ikke er skattefritaget. Der er tale om skatteberegningsregler.

Særregler herom må anses for overflødige, når det fremgår af henholdsvis § 7 og § 19, stk. 2, at den tidligere afdøde ægtefælles indkomst i dødsåret anses for oppebåret af afdøde.

Af dødsboskattelovens § 66 A, stk. 2, 5. pkt., fremgår det, at beløbsgrænsen for endelig skat af aktieindkomst efter personskattelovens § 8 a, stk. 1, forhøjes til det dobbelte, når en tidligere afdød ægtefælles aktieindkomst indgår.

Det foreslås, at særreglerne om forhøjelse af beløbsgrænsen placeres som et afsluttende stk. 5 i henholdsvis § 16 om afdødes aktieindkomst i mellemperioden, hvor dødsboet er fritaget for beskatning, og § 32 om boets aktieindkomst, når boet ikke er fritaget for beskatning. Fordoblingen foreslås i øvrigt at skulle gælde begge beløbsgrænserne i personskattelovens § 8 a fremover.

Dødsboskattelovens § 66 A, stk. 2, 6. pkt., indeholder regler om, at foreløbige indkomstskattebeløb, der vedrører den tidligere afdøde ægtefælle, skal godskrives ved skatteberegningen for henholdsvis afdødes mellemperiode og boperioden.

Særregler herom må anses for overflødige, når det fremgår af henholdsvis § 7 og § 19, stk. 2, at den tidligere afdøde ægtefælles indkomst i dødsåret anses for oppebåret af afdøde.

Derudover indeholder dødsboskattelovens § 66 A, stk. 3-5, særregler om nogle sjældent forekommende situationer.

Den første situation, § 66 A, stk. 3, handler om en situation, hvor den først afdøde ægtefælle både har efterladt sig et særeje, som er skiftet eller er under skifte ved længstlevendes død, og et fælleseje, som længstlevende har overtaget til uskiftet bo. Det foreskrives, at fire af de fem særregler i § 66 A, stk. 2, ikke finder anvendelse, i det omfang beløbene er anvendt ved skifte af førstafdødes særbo. Det drejer sig efter sammenhængen om

– reglen om, at førstafdøde ægtefælles indkomst i førstafdødes mellemperiode medregnes til indkomsten i længstlevendes mellemperiode, hvis længstlevendes bo er fritaget for beskatning, og til bobeskatningsindkomsten i længstlevendes bo, hvis dette ikke er fritaget for beskatning. I det omfang førstafdødes indkomst undergives beskatning i førstafdø-