

Det foreslås for det første, at den gældende 4 ugers frist i dødsboskattelovens § 5, stk. 2, suppleres med en særregel om, at fristen dog tidligst udløber 4 uger efter udleveringen af boet. Om baggrunden for forslaget henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.11. Herved får modtagere af skatterevante aktiver således under alle omstændigheder en frist på 4 uger regnet fra udleveringen af boet til at beslutte og indberette, at dødsdagen ønskes anvendt som acontoudlodningsdag vedrørende det pågældende aktiv. Samtidig foreslås det præciseret, at underretningen til SKAT skal gives skriftligt, hvilket ikke fremgår tydeligt af den gældende bestemmelse.

Der foreslås en parallel ændring af dødsboskattelovens § 66, stk. 2, således at den efterlevende ægtefælle får en tilsvarende frist til at indberette en acontoudlodning til en anden arving eller legatar efter førstafdøde.

Der foreslås for det andet en særregel, der alene skal gælde til fordel for efterlevende ægtefæller og samlevere, jf. om sidstnævnte bemærkningerne til nr. 41, 42 og 43, og som alene skal finde anvendelse, når det acontoudloddede aktiv er en fast ejendom, der kunne være solgt skattefrit efter parcelhusreglen, det vil sige fast ejendom til beboelse eller anden privat benyttelse. For en beskrivelse af, hvilke faste ejendomme der er omfattet af bestemmelsen, henvises til bemærkningerne til nr. 9 (ad dødsboskattelovens § 6, stk. 5).

Særreglen går ud på, at den almindelige frist for underretning af SKAT om acontoudlodningen – 4 uger fra udlodningsdagen, dog tidligst 4 uger fra boets udlevering fra skifteretten – ikke gælder, og at der i stedet gælder en frist på 3 måneder fra boets udlevering fra skifteretten.

Virkningen af særreglen er, at hvis underretningen indgives senest 3 måneder efter boets udlevering fra skifteretten, kan den efterlevende ægtefælle frit vælge udlodningsdagen og dermed den dag, fra hvilken ægtefællen ønsker at overtage indkomstskattepligten vedrørende ejendommen. Den tidligst mulige dato er dødsdagen. Vælges en dato, der ligger mindre end 4 uger forud for fristens udløb, erstattes fristen af den generelle 4 ugersfrist i § 5, stk. 2, 2. pkt., der regnes fra udlodningsdagen.

Sker der acontoudlodning, men underrettes SKAT ikke herom inden udløbet af den relevante frist efter § 5, stk. 2, 2. pkt., eller § 42, stk. 3, tillægges acontoudlodningen ikke skattemæssig virkning, jf. § 5, stk. 2, 1. pkt.

Til nr. 9

Der foreslås en ny affattelse af dødsboskattelovens § 6 om fritagelse for skattepligt.

Efter det gældende *stk. 1* er et dødsbo fritaget for beskatning, hvis det opfylder to betingelser: For det første skal boets aktiver på skæringsdagen i boopgørelsen ligge under 2.509.900 kr. (2008 – reguleret grundbeløb), og for det andet skal boets nettoformue på skæringsdagen i boopgørelsen ligge under 1.882.400 kr. (2008 – reguleret grundbeløb.)

Beløbsgrænsen for boets nettoformue foreslås forhøjet til samme beløb som aktivgrænsen, dvs. til 2.509.900 kr. i 2008. Dette sker ved, at grundbeløbet, der er angivet i 1987-niveau, for begge grænser fastsættes til 1.420.400 kr.

Efter det gældende *stk. 2* bliver et dødsbo, der behandles ved bobestyrer i dag skattepligtigt uanset sin størrelse, hvis skifteretten tillader, at boets skæringsdag udskydes ud over 2 årsdagen for dødsfaldet, hvilket er dødsboskiftelovens almindelige frist for afslutning af et bobestyrerbo.

Det foreslås, at denne bestemmelse afskaffes. Selv om et bobestyrerbo først afsluttes – med skifterettens tilladelse – efter 2 årsdagen for dødsfaldet, skal boet således være skattefritaget, hvis såvel aktiver som nettoværdi på skæringsdagen holder sig inden for de beløbsgrænser, der gælder for dødsåret.

Om baggrunden for dette forslag henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.16.4.

Det gældende *stk. 3, der bliver stk. 2*, om tilfælde, hvor en tillægsopgørelse ændrer boets status, og det gældende *stk. 4, der bliver stk. 3*, om adskilt skifte af fællesbo og særbo foreslås videreført uden ændringer.

Efter gældende ret er værdien af et dødsbos aktiver og nettoformue på skæringsdagen i boopgørelsen afgørende for, om dødsboet er fritaget for beskatning eller ej, jf. *stk. 1*. Efter *stk. 5, der bliver stk. 4*, indgår dødsboskat efter § 30, stk. 1-4, jf. dog § 72, stk. 4, ikke ved opgørelsen af nettoformuen.

Der foreslås en række indholdsmæssige justeringer i det nye *stk. 4*, således at bestemmelsen kommer til at omfatte alle skattekrav hidrørende fra beskatning af dødsboet og afdøde i mellemprioriteten samt passivposter beregnet efter boafgiftslovens § 13 a. Om baggrunden for forslaget henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.10.

Det foreslås for det første, at beløbene ikke kun holdes uden for opgørelsen af dødsboets nettoformue, men også af dets aktivmasse. Baggrunden herfor er, at nogle af de beløb, der kan forrykke boets skattemæssige status, er beløb i boets favør. Se eksempel 1 under afsnit 3.10.3. i de almindelige bemærkninger.

Det foreslås for det andet, at referencen til dødsboskattelovens § 30 udvides i forhold til den gældende formulering. Herefter omfattes beløb efter hele § 30