

og den tilknyttede § 30 a og ikke kun dødsboskat efter § 30, stk. 1-4.

Reglerne i §§ 30 og 30 a, således som de fremgår af nr. 37, kan kort beskrives således: Efter § 30, stk. 1-4, beregnes dødsboskatten som 50 pct. af bobeskatningsindkomsten, og der reduceres med fradrag for bo- og mellempperiode. Herefter foretages en række justeringer. Det justerede beløb sammenholdes herefter i den nye § 30 a med forfaldne eller indeholdte foreløbige indkomstskattebeløb vedrørende dødsåret og godskrives dødsboet. Hele beregningen efter dødsboskattelovens §§ 30 og 30 a kan enten resultere i en nettoopgørelse af dødsboskat, som skal betales, eller – hvor de foreløbige indkomstskatter overstiger beregnet dødsboskat m.v. – i et beløb, som skal tilbagebetales til dødsboet efter § 30 a, stk. 6. En boopgørelse i et ikke skattefritaget dødsbo indeholder derfor enten en skyldig skat, som skal betales, eller et tilgodehavende, som skal udbetales til dødsboet. Disse differencebeløb kan forrykke boets skattemæssige status og bør derfor holdes ude af beregningen.

Det foreslås for det tredje, at også mellempperiode-skat opgjort efter dødsboskattelovens §§ 14 og 15 skal holdes ude af beregningen. Ligesom i de ikke skattefritagne boer kan differencebeløb forrykke boets skattemæssige status. Se eksempel 2 under afsnit 3.10.3. i de almindelige bemærkninger.

Det foreslås for det fjerde, at krav på tilbagebetaling vedrørende underskud i bobeskatningsindkomsten i ikke skattefritagne boer efter dødsboskattelovens § 31 også skal holdes ude af beregningen. Disse tilgodehavender kan forrykke boets skattemæssige status på samme måde som tilgodehavende skatter.

Det foreslås for det femte, at det præciseres i loven, at der også skal ses bort fra passivposter opgjort efter boafgiftslovens § 13 a. Eftersom passivposterne indgår i boopgørelsen, er det for bobehandlere, arvinger m.fl. nærliggende at tro, at passivposterne også skal indgå ved opgørelsen af nettoformuen; men dette er og bør ikke være tilfældet. Det foreslås derfor, at det præciseres i bestemmelsens ordlyd, at det forholder sig således.

Endelig foreslås det, at referencen til § 72, stk. 4, udelades. Der tilsigtes ingen materiel ændring hermed, men henvisningen må anses for overflødig. Dødsboskattelovens § 72 handler om fuldstændigt skifte af et uskiftet bo i den længstlevende ægtefælles levende live. Referencen til § 72, stk. 4, skal efter motiverne, lovforslag L 87, folketingsåret 1998-99, § 4, nr. 6, forstås således, at det ved disse skifter er dødsboskatten som opgjort efter § 30 *sammenholdt med § 72, stk. 4*, der skal holdes uden for opgørelsen af boets

formue. At § 30 skal sammenholdes med § 72, stk. 4, fremgår imidlertid allerede af indholdet af § 72, stk. 4.

Det foreslås i et *nyt stk. 5*, at ejerboliger, der skattemæssigt er omfattet af parcelhusreglen, ikke fremover medregnes ved opgørelsen af boets aktiver.

Ejendomme omfattet af den såkaldte parcelhusregel kan afstås skattefrit. Reglerne findes i ejendomsavancebeskatningslovens § 8, suppleret med § 9 om blandt benyttede ejendomme. Parcelhusreglen omfatter en- og tofamiliehuse, der har tjent til bolig for ejeren, og hvis samlede grundareal er mindre end 1.400 m². Er arealet større, er fortjeneste ved afståelse som udgangspunkt skattepligtig. Afståelsen er dog alligevel skattefri, hvis a) der ifølge offentlig myndighedsbestemmelse ikke fra ejendommen kan udstykkes grund til selvstændig bebyggelse, eller b) udstykning ifølge erklæring fra skatteministeren vil medføre væsentlig værdiforringelse af restarealet eller den bestående bebyggelse. Reglen omfatter også sommerhuse, der har været benyttet til private formål, andelsboliger, ejerlejligheder, huse på lejet grund og anpartslejligheder. Desuden omfatter reglen også for landbrugsejendomme og blandt benyttede ejendomme den del af fortjenesten, der knytter sig til ejerboligdelen henholdsvis den del af fortjenesten, der knytter sig til stuehus med tilhørende grund og have.

Med den foreslåede ændring indgår de aktiver, der ved afståelse vil være skattefri efter parcelhusreglen, ikke længere ved opgørelsen af boets aktiver.

Endelig foreslås reguleringsbestemmelsen i *stk. 6* videreført uden ændringer.

Til nr. 12 og 33

Der foreslås, i et *nyt nr. 3*, indsat bestemmelser i henholdsvis dødsboskattelovens § 9, stk. 1, og § 22, stk. 1, om, at afdødes indestående på etableringskonto skal indgå ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i mellempperioden, hvis dødsboet er fritaget for beskatning, og i bobeskatningsindkomsten, hvis dødsboet ikke er fritaget for beskatning, men kun med 78 respektive 67 pct., afhængig af om indskuddet er foretaget før eller efter indkomståret 2002. Indestændet skal forhøjes med procenttillæg efter etableringskontolovens § 11, stk. 1, dvs. med 3 pct. for hvert år fra udløbet af det indkomstår, hvor indskuddet er foretaget, til og med mellempperioden henholdsvis bobeskatningsperioden. Til og med indkomståret 2001 udgør tillægget dog 5 pct.

Beløb, der vedrører indskud fradraget i indkomståret 2002 og senere, skal medregnes med 67 pct., mens beløb, der vedrører indskud fradraget i tidligere