

er fritaget for beskatning. Hovedreglen er, at kravet skal fremsættes senest 3 måneder efter SKATs modtagelse af en åbningsstatus for dødsboet. Der henvises dog til dødsboskattelovens § 87, stk. 2 og 3.

Fristen for SKAT til at gøre efterbetalingskrav efter dødsboskattelovens § 87, stk. 2, gældende er senest 3 måneder efter modtagelsen af en opgørelse over afdødes aktiver og passiver på dødsdagen, medmindre der foreligger et forhold som nævnt i skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5 (forsættelig eller uagtsom vildledning af skattemyndighederne). Fristen er altså sammenfaldende med fristen efter § 13, stk. 3, og den nuværende reference i § 13, stk. 3, til § 87, stk. 2 og 3, har alene betydning, hvis der foreligger vildledning.

§ 13, stk. 3, refererer endvidere til § 87, stk. 3. Efter denne bestemmelse forlænges SKATs frist for at gøre efterbetalingskrav gældende i tilfælde, hvor SKAT har anmodet om oplysninger efter skattekontrollovens § 6 C, stk. 1, og oplysningerne ikke kommer inden for den frist, som SKAT har sat for indgivelsen. Fristen forlænges i så fald til 2 måneder efter den dag, hvor oplysningerne er modtaget. Oplysninger efter skattekontrollovens § 6 C, stk. 1, er bl.a. oplysninger fra skifteretten, bobestyreren, privatskiftende arvinger eller en efterlevende ægtefælle om boets skifteretlige behandlingsmåde.

Det foreslås, at referencen i § 13, stk. 3, til § 87, stk. 2 og 3, udgår, og at det i stedet angives i § 13, stk. 3, hvad undtagelserne går ud på.

Til nr. 17 og 18

Der er tale om konsekvensændringer af dødsboskattelovens § 13, stk. 5, nr. 3 og 4, som følge af, at der ved nr. 19 foreslås indsat et nyt afsluttende nr. 5 i § 13, stk. 5.

Til nr. 19

Dødsboskattelovens § 13, stk. 5, opregner en række tilfælde, hvor der skal ske obligatorisk afsluttende skatteansættelse af mellemprioriteten i skattefritagne dødsboer. Det skal der, hvis afdøde har anvendt virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen, og indskud på konto for opsparet overskud henholdsvis konjunkturudligningskonto overstiger en beløbsgrænse. Det samme er tilfældet, hvis den efterlevende ægtefælle i mellemprioriteten har drevet afdødes erhvervsvirksomhed og skal beskattes af et vederlag herfor, eller hvis omvendt afdøde har drevet den efterlevende ægtefælles virksomhed i mellemprioriteten.

Det foreslås, at der derudover også skal ske obligatorisk afsluttende skatteansættelse af mellemprioriteten, hvis afdøde efterlader sig midler på etableringskonto,

som skal efterbeskattes efter etableringskontoloven. Baggrunden herfor er, at der med sikkerhed fremkommer en indkomst til beskatning i mellemprioriteten, men at der ikke har været taget hensyn til, at denne indkomst ville fremkomme, ved forskudsregistreringen af afdøde. Der er derfor en relativt stor sandsynlighed for, at der er divergens imellem afdødes forudbetalte skatter og den beregnede skat vedrørende mellemprioriteten. Situationen svarer dermed til de øvrige opregnede situationer i dødsboskattelovens § 13, stk. 5, hvor skatteansættelse af mellemprioriteten er obligatorisk.

Om etableringskontoindskud henvises i øvrigt til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.5.

Til nr. 20

Dødsboskattelovens § 13, stk. 7, angiver fristerne for indgivelse af selvangivelsen i de tilfælde, hvor afsluttende skatteansættelse af mellemprioriteten er obligatorisk efter stk. 5. Det foreslås, at selvangivelse fremover skal indgives til SKAT senest samtidig med, at boopgørelsen indsendes til skifteretten.

Dette indebærer en forlængelse af fristen for så vidt angår de tilfælde, der er nævnt i § 13, stk. 5, nr. 1-3, hvor selvangivelsen i dag skal indgives senest 6 måneder efter dødsfaldet, dog tidligst 2 måneder efter, at skifteretten har truffet afgørelse om boets behandlingsmåde, jf. stk. 2. For så vidt angår de tilfælde, der er nævnt i § 13, stk. 5, nr. 4, udgår forslaget en fremrykning af selvangivelsesfristen i forhold til gældende regler. Om baggrunden for forslaget om at ændre fristerne henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.16.2.

Også i de tilfælde, hvor der efter det nye § 13, stk. 5, nr. 5, skal foretages afsluttende skatteansættelse, fordi afdøde efterlader sig etableringskontomidler, foreslås det, at fristen for indgivelse af selvangivelse skal være sammenfaldende med fristen for indgivelse af boopgørelse.

Reglerne om boopgørelser findes i dødsboskifteloven og ikke i dødsboskatteloven. I visse tilfælde stiller dødsboskifteloven ikke krav om, at der skal indgives en boopgørelse, selv om der er tale om et egentligt skifte af dødsbo. Det gælder, når boet udleveres til forenklet privat skifte efter dødsboskiftelovens § 33. Det foreslås, at i de tilfælde, hvor dødsboskifteloven ikke stiller krav om en boopgørelse, skal fristen for indgivelse af selvangivelse følge hovedreglen for indgivelse af selvangivelse, når dødsboet har anmodet om afsluttende skatteansættelse, jf. § 13, stk. 2. Det betyder, at selvangivelsen i disse tilfælde skal indgives senest 6 måneder efter dødsfaldet, dog tidligst 2 måneder ef-