

ter, at skifteretten har truffet afgørelse om boets behandlingsmåde.

Til nr. 21 og 22

Dødsboskattelovens § 14 omhandler mellemperiodeskatten i de skattefritagne dødsboer. Der foreslås ændringer i bestemmelsen dels som følge af omlægningen af beskatningen af aktieindkomst efter dødsboskatteloven, dels som følge af forslaget om at afskaffe et særligt kapitel i dødsboskatteloven om skifte af uskiftet bo ved længstlevendes død, når begge ægtefæller er døde inden for samme indkomstår. Om aktieindkomstlægningerne henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.3. Om de uskiftede boer, jf. nyt *stk. 3*, henvises til de fælles bemærkninger til nr. 6, 7, 10, 11, 31, 59 og 60 (dødsboskattelovens kapitel 10 A m.v.).

Det foreslås tilføjet i *stk. 1*, at der ud over skat af mellemperiodens skattepligtige indkomst også betales skat af aktieindkomst efter § 16, stk. 1. Efter gældende ret er indeholdt udbytteskat af aktieindkomst under beløbsgrænsen i personskattelovens § 8, stk. 1, endelig betaling af skatten, mens aktieindkomst, der overstiger beløbsgrænsen, medregnes til den skattepligtige indkomst med 86 eller 90 pct. af det overskydende beløb.

Som beskrevet i de almindelige bemærkninger afsnit 3.3. foreslås det, at aktieindkomsten fremover skal opgøres og opkræves særskilt i dødsboerne. Hvis aktieindkomsten er negativ, beregnes der negativ skat af aktieindkomsten, og denne skal efter forslaget til nyaffattelse af *stk. 1* modregnes i mellemperiodeskatten, i det omfang den kan rummes deri. Negativ aktieskat herudover udbetales ikke. Det svarer til, hvad der gælder i dag, idet negativ aktieindkomst efter § 16 fragår i skattepligtig indkomst, hvorved denne kan blive negativ. Der er imidlertid ingen regel i dødsboskatteloven om udbetaling af beregnet negativ mellemperiodeskat.

Hvis omvendt afdødes skattepligtige indkomst i mellemperioden er negativ, men aktieindkomsten er positiv, foreslås det i et nyt *stk. 4*, at underskuddet i skattepligtig indkomst skal kunne modregnes i aktieindkomsten, i det omfang det kan rummes heri. Herved opnås et tilsvarende samlet resultat som efter gældende ret, hvor positiv aktieindkomst omregnes og lægges til den skattepligtige indkomst, hvorved den kan nedbringe et underskud i skattepligtig indkomst.

Til nr. 23

Reguleringsbestemmelsen i dødsboskattelovens § 14 foreslås konsekvensrettet som følge af, at § 14 er

udvidet med et nyt *stk. 3*, der indeholder en beløbsgrænse, jf. nr. 22 og de fælles bemærkninger til nr. 6, 7, 10, 11, 31, 59 og 60 (dødsboskattelovens kapitel 10 A m.v.).

Til nr. 24

Dødsboskattelovens § 15, stk. 4 og 5, omhandler situationer, hvor de samlede skattebeløb vedrørende mellemperioden er henholdsvis højere og lavere end de foreløbige skatter. Begge bestemmelser indeholder referencer til dødsboskattelovens § 16, stk. 2 og 3, som er foreslået ændret ved nr. 29. Det foreslås, at referencerne ændres i konsekvens af de ændringer, der er sket i § 16, hvor indeholdt udbytteskat fremover kun omtales i *stk. 3*.

Til nr. 25 og 26

Dødsboskattelovens § 15, stk. 4, 2. pkt., indeholder en regel om fordeling af et manglende skattebeløb, hvis afdødes fælleseje og særeje skiftes hver for sig. Beløbet fordeles da mellem de to boer efter forholdet mellem boernes respektive skattepligtige indkomst i mellemperioden.

Det foreslås, at der fremover ved fordelingen skal tages udgangspunkt i summen af skattepligtig indkomst og aktieindkomst i mellemperioden. Baggrunden for forslaget er, at der efter dette lovforslag fremover skal ske en separat opgørelse af aktieindkomst i mellemperioden, hvilket ikke er tilfældet i dag. Om baggrunden herfor henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.3. Det foreslås som supplement hertil, at hvis det ene bo har negativ sum af skattepligtig indkomst og aktieindkomst i mellemperioden, sættes beløbet vedrørende dette bo til 0 kr. ved fordelingen. Virkningen heraf er, at hele det manglende skattebeløb opkræves i det bo, der har positiv sum af skattepligtig indkomst og aktieindkomst i mellemperioden.

Dødsboskattelovens § 15, stk. 5, 2. pkt., indeholder i dag en reference til bestemmelsen i *stk. 4*, 2. pkt. Da indholdet af 2. pkt. efter forslaget under nr. 25 videreføres i to adskilte sætninger, foreslås det i nr. 26, at referencen udvides tilsvarende.

Til nr. 27 og 47

Efter gældende ret beskattes insolvente dødsboer efter konkursskatteloven. Et dødsbo formodes imidlertid at være solvent, indtil skifteretten eventuelt træffer bestemmelse om insolvensbehandling efter dødsboskiftelovens § 69. Dødsboskattelovens § 52 indeholder derfor regler om samspillet mellem dødsboskatteloven og konkursskatteloven.