

mellempriodeskatten i de skattefritagne boer bliver endelig med den virkning, at hverken indbetalt eller tilbagebetalt mellempriodeskat kan kræves tilbageført, også skal gælde, når der er tale om et genoptagelsesbo.

*Stk. 4* omhandler den omvendte situation, hvor et dødsbo er blevet undergivet insolvensbehandling ud fra en antagelse om, at det er insolvent, men hvor det efterfølgende viser sig at være solvent.

Det foreslås, i *stk. 4, 1. pkt.*, at et dødsbo, der ændrer status til solvent, skal beskattes efter dødsboskattelovens almindelige regler. Heraf følger, at beskatning af et ikke skattefritaget dødsbo iværksættes i forbindelse med indgivelsen af boopgørelsen.

For så vidt angår de boer, der er skattefritagne, foreslås det i *2.-4. pkt.*,

- at bobestyrerens krav på boets vegne om afsluttende skatteansættelse senest skal indgives samtidig med boopgørelsen,
- at afsluttende skatteansættelse i øvrigt kun skal ske i de tilfælde, hvor det fremgår af dødsboskattelovens § 13, *stk. 5*, at ansættelsen er obligatorisk; bobestyreren ved på forhånd – eller burde vide – at et sådant forhold foreligger,
- at SKAT ikke kan kræve afsluttende skatteansættelse i andre tilfælde og
- at bobestyreren skal indgive mellempriodeselvangivelse samtidig med boopgørelsen i de tilfælde, hvor der skal ske afsluttende skatteansættelse.

Som beskrevet i de almindelige bemærkninger, afsnit 3.9.4., vil det kunne forekomme, at et skattekrav er afgørende for et bos skattemæssige status.

For at undgå, at boets status i disse situationer kører i ring, foreslås det, at der indføres en særlig maksimeringsregel for skattekravets størrelse. Skattekravet kan ikke overstige det nettobeløb, som er i behold i boet, efter at alle andre krav er dækket. Skattekravet kan således bevirke, at boets nettobeholdning nedsættes til 0 kr., men kan ikke bevirke, at boet bliver insolvent.

De særlige maksimeringsregler foreslås indsat i bestemmelserne om skattekrav vedrørende henholdsvis mellempriodeskatten og bobeskatningsperioden, henholdsvis dødsboskattelovens § 15 og § 30 a, begge steder som nyt *stk. 6*. Om den foreslåede nye § 30 a henvises til nr. 37 og bemærkningerne dertil.

Til nr. 28 og 29

Efter gældende ret handler dødsboskattelovens § 16 om, hvordan aktieindkomst i mellempriodeskatten indgår ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i mellempriodeskatten i et skattefritaget dødsbo, og hvordan der forholdes med indeholdte udbytteskatter og negativ

aktieindkomst. I dødsboskattelovens § 32 findes en tilsvarende bestemmelse om, hvordan aktieindkomst i et ikke skattefritaget dødsbo indgår i bobeskatningsindkomsten, og hvordan der her forholdes med indeholdte udbytteskatter og negativ aktieindkomst i bobeskatningsperioden.

Som beskrevet i de almindelige bemærkninger afsnit 3.3. foreslås det, at skat af aktieindkomst fremover skal opgøres og opkræves særskilt i dødsboerne. Det foreslås derfor, at § 16 nyaffattes, og at overskriften ændres fra »Aktieindkomst« til »Skat af aktieindkomst«. I nr. 38 foreslås helt parallelle ændringer vedrørende § 32.

*Stk. 1* fastsætter regler for, hvordan skatten af aktieindkomsten beregnes. Først nedsættes aktieindkomsten med eventuel negativ skattepligtig indkomst i mellempriodeskatten, respektive eventuel negativ bobeskatningsindkomst. Herefter udgøres skatten af summen af

- 28 pct. af beløb, der overstiger beløbsgrænsen i personskatteovens § 8 a, *stk. 1* (46.700 kr. i 2008),
- 43 pct. af beløb, der ligger mellem beløbsgrænsen i personskatteovens § 8 a, *stk. 1* og *stk. 2, 2. pkt.* (46.700 kr. i 2008) og beløbsgrænsen i personskatteovens § 8 a, *stk. 2, 2. pkt.* (102.600 kr. i 2008) og
- 45 pct. af beløb, der ligger over beløbsgrænsen i personskatteovens § 8 a, *stk. 2, 2. pkt.* (102.600 kr. i 2008).

Skatteprocenter og beløbsgrænser svarer til, hvad der gælder for personer efter personskatteovens § 8 a.

*Stk. 2* skal ses i sammenhæng med den overgangsordning, der blev indført i forbindelse med forhøjelsen af aktieindkomstbeskatningen for fysiske personer ved lov nr. 540 af 6. juni 2007 (L 213).

Ved lovens § 9, nr. 1, blev der indsat et nyt *2. pkt.* i personskatteovens § 8 a, *stk. 2*, hvorefter fysiske personer beskattes med 45 pct. af aktieindkomst, der overstiger en reguleret beløbsgrænse på 102.600 kr. (i 2008).

Ved lovens § 9, nr. 1, og § 3, nr. 11, blev der samtidig indsat bestemmelser i personskatteovens § 8 a, *stk. 2, 3.-6. pkt.*, og i aktieavancebeskatningslovens § 45 A, om en særlig overgangsordning til den forhøjede aktieindkomstbeskatning.

Overgangsordningen indebærer, at fysiske personer – hvis visse nærmere betingelser er opfyldt – skal opføre en såkaldt overgangssaldo efter bestemmelserne i aktieavancebeskatningslovens § 45 A. Når en eventuel overgangssaldo er opgjort, skal saldoen nedskrives med den positive nettoaktieindkomst, som personen erhverver i indkomståret 2007 og senere indkomstår.