

F. t. 1. vedr. dødsboskatteloven m.v.

Så længe overgangssaldoen er positiv, vil den fysiske person alene blive beskattet af sin aktieindkomst med de hidtil gældende satser på 28 procent henholdsvis 43 procent. Overgangsordningen indebærer således, at personen først vil blive beskattet med den forhøjede sats på 45 procent, når vedkommendes aktieindkomst i et indkomstår ikke længere kan rummes i overgangssaldoen. Personen vil i så fald blive beskattet med den forhøjede sats af den del af aktieindkomsten, der ikke kan rummes i overgangssaldoen, jf. bestemmelsen i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 3. pkt.

For en nærmere beskrivelse af overgangsordningen henvises til de almindelige og specielle bemærkninger til de ovennævnte bestemmelser i lov nr. 540 af 6. juni 2007 (L 213).

Forslaget til dødsboskattelovens § 16, stk. 2, og § 32, stk. 2, indebærer, at dødsboet indtræder i den afdødes eventuelle overgangssaldo. Bestemmelserne indebærer således, at dødsboet først vil blive beskattet med den forhøjede sats på 45 procent, når aktieindkomsten ikke længere kan rummes i afdødes overgangssaldo.

Stk. 3 fastslår, at den indeholdte udbytteskat indgår ved opgørelsen af foreløbige indkomstskattebeløb, som skal godskrives henholdsvis afdøde i mellemperioden og dødsboet. Dette forslag medfører, at indeholdt udbytteskat af aktieindkomst under beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 1, undtagelsesvis ikke bliver endelig i det indkomstår, hvori personen er afgået ved døden. Om baggrunden for forslaget henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.3.

Stk. 4 foreskriver, at hvis aktieindkomsten er negativ, skal der beregnes en negativ skat. *Stk. 4* afspejler stk. 1 om beregning af positiv skat, der følger personskattelovens beløbsgrænser og procentsatser. Dette modsvarer reglerne i gældende ret om, at negativ aktieindkomst omregnet efter procentsatser, der afspejler skattesatserne, fragår i den skattepligtige indkomst i mellemperioden, henholdsvis bobeskatningsindkomsten.

For så vidt angår *stk. 5* henvises til de fælles bemærkninger til nr. 6, 7, 10, 11, 31, 59 og 60 (dødsboskattelovens kapitel 10 A m.v.).

Til nr. 30

Det foreslås, at referencerne i bestemmelsen i dødsboskattelovens § 18, stk. 2 og 3, om ophævelse af mellemperiodebeskatning ændres som følge af de ændringer § 30, der er omtalt under nr. 37. Der er alene tale om konsekvensrettelser.

Til nr. 32

Dødsboskattelovens § 19 er indledningsbestemmelsen til kapitel 5 om ikke skattefritagne dødsboer. I bestemmelsens stk. 2 fastslås det, at afdødes og dødsboets skattepligtige indkomst opgøres under ét for perioden fra udløbet af afdødes sidste indkomstår før dødsfaldet til og med skæringsdagen i boopgørelsen. Samtidig defineres denne periode som bobeskatningsperioden og skattepligtig indkomst i perioden som bobeskatningsindkomst.

Det foreslås, at bestemmelsen tilføjes et nyt stykke, der på tilsvarende måde fastslår, at afdødes og dødsboets aktieindkomst opgøres samlet for bobeskatningsperioden. Aktieindkomsten indgår derimod ikke i begrebet bobeskatningsindkomst, som kun omfatter skattepligtig indkomst.

Om baggrunden for, at der foreslås regler om, at aktieindkomsten fremover opgøres og beskattes adskilt fra den skattepligtige indkomst i dødsboerne, henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.3.

Til nr. 36, 40, 46 og 52

Dødsboskatteloven indeholder en række bestemmelser om investeringsfondshenlæggelser, som foreslås ophævet. Der henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.13, og til overgangsbestemmelsen i § 12 og bemærkningerne dertil.

Til nr. 37

Dødsboskattelovens § 30 omhandler beregning og opgørelse af dødsboskat i ikke skattefritagne dødsboer. Den gældende bestemmelse foreslås opbrudt i to paragraffer, hvoraf § 30 omhandler selve beregningen af dødsboskatten, mens § 30 a omhandler efterfølgende reguleringer som følge af overført restskat, negativ skat af aktieindkomst, indeholdte indkomstskattebeløb m.v. Opdelingen svarer til opdelingen mellem § 14 og § 15 i kapitel 4, der handler om mellemperiodeskat i de skattefritagne boer.

Der foreslås endvidere en række ændringer som følge af

- omlægningen af beskatningen af aktieindkomst efter dødsboskatteloven,
- forslaget om ændrede fordelingsregler, hvor afdøde efterlader sig to boer, der skiftes hver for sig og
- 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 aktieindkomstomlæggelserne og fordelingsreglerne henvises til de almindelige bemærkninger, henholdsvis afsnit 3.3. og 3.6. Om de uskiftede boer,