

hvor begge ægtefæller dør inden for samme indkomstår, henvises til de fælles bemærkninger til nr. 6, 7, 10, 11, 31, 59 og 60 (dødsboskattelovens kapitel 10 A m.v.).

Til § 30

Stk. 1, 1. pkt., fastslår indledningsvis, som efter gældende ret, at der betales dødsboskat med 50 pct. af bobeskatningsindkomsten.

2. pkt. fastslår endvidere, at der betales skat af aktieindkomst efter § 32, stk. 1. Bestemmelsen hjemler således den separate beskatning af aktieindkomst, som er foreslået i de almindelige bemærkninger, afsnit 3.3.

Efter *3. og 4. pkt.* foreslås det, at negativ skat af aktieindkomst beregnet efter § 32, stk. 4, skal modregnes i dødsboskatten i det omfang, den negative skat kan rummes heri. Et eventuelt overskydende negativt aktieskattebeløb skal udbetales til dødsboet efter reglerne i § 31. Dette svarer til, at der efter gældende ret er mulighed for at få negativ aktieindkomst overført til fradrag i bobeskatningsindkomsten og at få underskud i bobeskatningsindkomst udbetalt, jf. den gældende lovs § 32, stk. 4, og § 31.

Stk. 2 er en videreførelse af det gældende stk. 2 om bofradrag, og *stk. 3* er en videreførelse af det gældende *stk. 3* om mellemperiodefradrag.

Der foreslås indsat et nyt *stk. 4* om det ekstra mellemperiodefradrag, der skal gives i tilfælde, hvor afdøde har overtaget boet efter en ægtefælle, der er afgået ved døden tidligere i samme indkomstår. Dette mellemperiodefradrag, der er af samme størrelse som det almindelige mellemperiodefradrag, gives kun for det antal måneder af indkomståret, hvori den førstafdøde ægtefælle har været i live.

Der foreslås indsat et nyt *stk. 5* om modregning af negativ bobeskatningsindkomst i positiv aktieindkomst. Bestemmelsen svarer til det foreslåede nye *stk. 4* i dødsboskattelovens § 14 vedrørende de skattefritagne dødsboer, jf. nr. 22 og de fælles bemærkninger til nr. 21 og 22.

Stk. 6 er en videreførelse af det gældende *stk. 11* med den tilføjelse, at reguleringen også omfatter det ekstra mellemperiodefradrag efter *stk. 4*.

Til § 30 a

Stk. 1 svarer til det gældende § 30, stk. 5, og fastslår, at der, når dødsboskatten er opgjort efter § 30, foretages regulering med eventuel overført restskat efter kildeskattelovens § 61, stk. 3, og § 61 A og fradrag for eventuelt overført beløb efter kildeskattelovens § 62, stk. 2, 2. pkt.

Restskat efter kildeskattelovens § 61, stk. 3, er restskat for indkomståret 2 år før dødsfaldet, som er indregnet i dødsårets forskudsregistrering. Beløbet kan højst udgøre 17.700 kr. (2008) plus tillæg. Restskat efter § 61 A er ældre restskatter, der kan rummes inden for beløbsgrænsen. Overført beløb efter § 62 C, stk. 2, 2. pkt., er overskydende skat fra tidligere indkomstår, der ikke overstiger 100 kr., og som derfor ikke er udbetalt.

Stk. 2 er en videreførelse af det gældende § 30, stk. 6, der omhandler afdødes negative skat af aktieindkomst for årene forud for dødsåret. Denne kan efter gældende ret fremføres til modregning i dødsboskatten i det omfang den kan rummes heri, og et eventuelt overskydende negativt beløb udbetales ikke.

Stk. 3 er en videreførelse af det gældende § 30, stk. 7 og *stk. 4* er en videreførelse af det gældende § 30, stk. 8.

Stk. 5 er en indholdsmæssig videreførelse af det gældende § 30, stk. 9, idet ordlyden dog er tilpasset ordlyden af det gældende § 12, stk. 2, der også omhandler forskudsskatter i situationer med forskudt indkomstår.

Stk. 6 er en særlig maksimeringsregel, der tilsigter at hindre, at et bo kan ændre status fra solvent til insolvent alene på grund af, at der opgøres et krav på dødsboskat m.v. Om baggrunden for dette forslag henvises til bemærkningerne til nr. 27 og 47 (dødsboskattelovens § 15, stk. 6, og § 52).

Stk. 7 er en videreførelse af det gældende § 30, stk. 10.

Som nyt *stk. 8* foreslås indsat en regel om situationen, hvor en afdød gift person efterlader sig både et fællesbo og et særbo, og boerne skiftes hver for sig. Efter gældende regler findes i § 30, stk. 4, en bestemmelse, hvorefter bo- og mellemperiodefradragene skal fordeles mellem de to boer efter forholdet mellem bobeskatningsindkomsten i de to boer.

Det foreslås for det første, at fordelingsreglen flyttes, således at skatteberegning m.v. foretages samlet i de to boer, og der først sker fordeling, når beregning m.v. er resulteret i enten en restskat, der skal indbetales, jf. *stk. 4* og *5*, eller en overskydende skat til udbetaling, jf. *stk. 6*.

Det foreslås for det andet, at der fremover ved fordelingen skal tages udgangspunkt i summen af skattepligtig indkomst i bobeskatningsperioden (bobeskatningsindkomsten) og aktieindkomst i bobeskatningsperioden. Baggrunden for forslaget er, at der efter dette lovforslag fremover skal ske en separat opgørelse af dødsboets aktieindkomst, hvilket ikke er tilfældet i dag. Om baggrunden herfor henvises til de almindeli-