

Til nr. 53

Dødsboskattelovens § 59, stk. 2, giver en efterlevende ægtefælle, som overtager boet efter førstafdøde til uskiftet bo m.v., mulighed for at vælge, at ægtefællen ikke ønsker at indtræde i afdødes skattemæssige stilling med hensyn til forskudsafskrivninger efter afskrivningsloven eller indskud på etableringskonto. Efter bestemmelsens stk. 3 skal erklæring herom afgives samtidig med indgivelsen af en opgørelse over afdødes eller det uskiftede bos aktiver og passiver på dødsdagen.

Med den nye arvelovs § 22 er der i uskiftede boer indført en formueoversigt, som den længstlevende ægtefælle skal indlevere til skifteretten i uskiftede boer inden 6 måneder efter dødsfaldet. Det foreslås, at denne formueoversigt skal erstatte en åbningsstatus over det uskiftede bos aktiver og passiver. Om formueoversigten henvises i øvrigt til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.16.9.

Samtidig foreslås det præciseret, at selv om åbningsstatus eller formueoversigt skal indleveres til skifteretten, skal erklæringen indgives til SKAT. Der er derfor ikke behov for at opretholde kravet om absolut samtidighed. Det kræves blot, at erklæringen er indgivet til SKAT senest samtidig med, at åbningsstatus eller formueoversigt indleveres til skifteretten.

Til nr. 54

Dødsboskattelovens § 60, stk. 2, omhandler indkomstopgørelsen for den efterlevende ægtefælle i tilfælde, hvor denne har overtaget boet efter afdøde til uskiftet bo m.v. Den efterlevende ægtefælles skattepligtige indkomst opgøres da som hovedregel efter skattelovgivningens almindelige regler, jf. bestemmelsens stk. 1. Stk. 2 er en undtagelse, der henfører indkomst vedrørende en erhvervsvirksomhed, til den af ægtefællerne, der har drevet eller i overvejende grad har drevet virksomheden.

Det foreslås, at reglen suppleres med særregler om den situation, hvor den ene ægtefælle har været forskudsregistreret som medarbejdende ægtefælle i den anden ægtefælles erhvervsvirksomhed, jf. kildeskattelovens § 25 A, stk. 3. Efter kildeskattelovens bestemmelse er det en forudsætning for, at en del af virksomhedsoverskuddet kan overføres til beskatning hos den medarbejdende ægtefælle, at ægtefællerne er sambeskattet ved indkomstårets udløb. Denne betingelse kan ikke opfyldes i det indkomstår, hvori en af ægtefællerne dør. Det foreslås imidlertid, at det fremover skal fastholdes, at en forholdsmæssig andel af det forskudsregistrerede virksomhedsoverskud skattemæssigt henføres til den medarbejdende ægtefælle også i

dødsåret. Beløbet udgør 1/12 af det forskudsregistrerede beløb for hver påbegyndt måned i mellemprioden.

Formålet med forslaget er at undgå, at der skal ske efterreguleringer i den efterlevende ægtefælles arbejdsmarkedsbidrag. Der henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.8.

Til nr. 55

Dødsboskattelovens § 62 omhandler opgørelsen af afdødes indkomst i mellemprioden i tilfælde, hvor en efterlevende ægtefælle har overtaget boet efter afdøde til uskiftet bo m.v.

Efter bestemmelsens gældende stk. 2 opgøres afdødes indkomst i mellemprioden efter skattelovgivningens almindelige regler, dog med to undtagelser. Den ene undtagelse er reglen i dødsboskattelovens § 59, stk. 4, hvorefter en virksomhed, der ved udgangen af indkomståret før dødsåret blev drevet af afdøde, men tilhørte den efterlevende ægtefælle, overgår til beskatning hos den efterlevende ægtefælle fra dødsårets begyndelse. Den anden undtagelse er reglen i dødsboskattelovens § 60, stk. 2, hvorefter indkomst i mellemprioden vedrørende en virksomhed beskattes hos den ægtefælle, der har drevet eller i overvejende grad har drevet virksomheden.

Det foreslås, at dødsboskattelovens § 62 udvides med en række nye særregler, der i modsætning til de ovennævnte ingen indflydelse har på indkomstopgørelsen for den efterlevende ægtefælle selv.

Indledningsvis foreslås det gældende *stk. 2* konsekvensændret som følge af tilføjelsen af nye stykker.

Der foreslås tilføjet et nyt *stk. 3* om afdødes beskæftigelsesfradrag og særligt befodringsfradrag. Fradragene beregnes på grundlag af de faktiske indkomster i mellemprioden efter de regler, der ville have været gældende, hvis dødsfaldet ikke var indtruffet.

Forslaget er en lovfæstelse af en gældende administrativ praksis. Der henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.8.

Der foreslås tilføjet et nyt *stk. 4* om efterbeskatning af afdødes indestående på etableringskonto. Baggrunden herfor bestemmelsen i dødsboskattelovens § 59, stk. 2, nr. 2, hvorefter den efterlevende ægtefælle kan vælge ikke at overtage etableringskontomidlerne. I så fald skal der ske efterbeskatning efter reglerne i etableringskontoloven. Det betyder efter gældende ret, at der skal ske efterbeskatning af indestændet med tillæg efter etableringskontolovens § 11, stk. 1, i »dødsåret«. Ved uskiftet bo m.v. udgøres »dødsåret« af en opgørelse af afdødes indkomst i mellemprioden efter dødsboskattelovens § 62.