

Til nr. 61, 62 og 63

Dødsboskattelovens kapitel 11 omhandler situationen, hvor en afdød gift person både efterlader sig en andel af et fællesbo, der overtages af den efterlevende ægtefælle til uskiftet bo m.v., og et særbo, der skiftes. Det skiftede særbo behandles da som udgangspunkt som et almindeligt skiftet dødsbo efter reglerne i dødsboskattelovens afsnit II, men med visse tilpasninger, som fremgår af kapitel 11.

Bestemmelserne i § 68 om skattefritagne boer, § 69 om ikke skattefritagne boer og § 70 om den skattemæssige behandling af den efterlevende ægtefælle indeholder alle i stk. 2 regler om fordeling af foreløbige indkomstskattebeløb vedrørende afdøde i mellemprioriden. De foreløbige indkomstskatte skal fordeles efter forholdet mellem på den ene side afdødes indtægter og udgifter i mellemprioriden i det omfang de hidrører fra særrejet, og på den anden side afdødes samlede indtægter og udgifter i mellemprioriden.

Som omtalt i de almindelige bemærkninger, afsnit 3.6., foreslås disse fordelingsregler ændret, fordi de i den gældende formulering tvinger særboet til at opgøre afdødes indtægter og udgifter i mellemprioriden, selv om boet i øvrigt ikke ønsker at gøre krav på afsluttende skatteansættelse af mellemprioriden eller afkræves en sådan af SKAT, og i øvrigt også i tilfælde, hvor boet er skattepligtigt efter dødsboskattelovens kapitel 5 og derfor ikke skal udarbejde nogen separat opgørelse vedrørende mellemprioriden.

Det foreslås, at særreglerne ændres, således at særboet ikke fremover tvinges til at indgive selvangivelse. Som udgangspunkt skal al foreløbig skat vedrørende afdøde i dødsåret godskrives den efterlevende ægtefælle, jf. § 64, stk. 4, og forslaget til ny affattelse af § 68, stk. 2. Det bliver dog muligt for særboet at sikre sig godskrivning af foreløbige indkomstskattebeløb i tilfælde, hvor afdøde har anvendt virksomhedsordningen, kapitalafkastordningen eller afskrivningslovens § 40 C, stk. 8-10.

Til nr. 64 og 67

Der foreslås konsekvensrettelser af henvisningerne i dødsboskattelovens § 72, stk. 2, 3. pkt., og § 81, stk. 3, 3. pkt., til lovens § 6, stk. 3. Den nye affattelse af § 6, der er foreslået ved nr. 9, indebærer, at det gældende stk. 3 fremover bliver stk. 2.

Til nr. 65

Dødsboskattelovens kapitel 12 indeholder regler om skifte af et uskiftet bo i den efterlevende ægtefælles levende live. Det fremgår af dødsboskattelovens § 71, stk. 3, at hvis der gennemføres et fuldstændigt

skifte, gælder dødsboskattelovens almindelige regelsæt for skifte af selvstændigt skattepligtige dødsboer, §§ 3-6 og §§ 19-52, med de ændringer, der følger af særreglerne i kapitel 12 i øvrigt. Derimod gælder reglerne om beskatning af afdøde i mellemprioriden ikke; der er ikke et sket noget dødsfald, og den efterlevende ægtefælle er som udgangspunkt selvstændigt skattepligtig efter personskatte regler uanset skiftet.

I dødsboskattelovens § 75 findes en række særregler om underskudsoverførsel mellem den efterlevende ægtefælle og det uskiftede bo under skifte. Den efterlevende ægtefælles underskud i imødekommelsesåret og i senere indkomstår, der fuldt ud omfattes af skiftet, kan overføres til boet, i det omfang underskuddene ikke kan udnyttes fuldt ud ved overførsel til den efterlevende ægtefælles senere indkomstår. Derimod kan den efterlevende ægtefælles underskud i det indkomstår, hvor skæringsdagen i boopgørelsen ligger, ikke overføres til dødsboet, medmindre skæringsdagen er sammenfaldende med udløbet af den efterlevende ægtefælles indkomstår. Underskud i boets skattepligtige indkomst kan fradrages i den efterlevende ægtefælles skattepligtige indkomst. Kan et underskud i boets skattepligtige indkomst ikke udnyttes ved overførsel til ægtefællen, udbetales et beløb svarende til 30 pct. af underskuddet. Reglen om udbetaling af ikke udnyttet underskud er parallel med den tilsvarende regel om udbetaling af udbetaling af negativ bobeskatningsindkomst i de almindelige skiftede dødsboer, dødsboskattelovens § 31.

Regelsættet i dødsboskattelovens § 75 foreslås afskaffet og erstattet af regler, der svarer til, hvad der gælder, når et dødsbo skiftes umiddelbart ved dødsfaldet, og afdøde efterlader sig en ægtefælle. Om baggrunden herfor henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.16.5.

Der foreslås derfor en ny affattelse af dødsboskattelovens § 75. Efter det foreslåede stk. 1, der handler om underskud i bobeskatningsindkomsten, skal underskud ikke kunne overføres til den efterlevende ægtefælles skattepligtige indkomst, men i stedet umiddelbart kunne udbetales efter reglerne i dødsboskattelovens § 31. Efter det foreslåede stk. 2, der handler om den efterlevende ægtefælles underskud i skattepligtig indkomst, skal underskuddet ikke kunne overføres til boet. Den efterlevende ægtefælle er henvist til at fremføre underskuddet efter personskatte lovens regler, hvilket kan ske ubegrænset.

For så vidt indeholder dødsboskattelovens § 75 i den nye affattelse ikke noget, som ikke følger allerede af § 71, stk. 3, sammenholdt med § 50 og § 31. Be-