

Til nr. 70

Der er tale om en konsekvensændring som følge af forslaget under nr. 71, hvorved dødsboskattelovens § 89 udvides med 6 nye stykker, stykke 6-11. Efter dødsboskattelovens § 89, stk. 1, finder skattelovgivningens almindelige regler om bl.a. forrentning tilsvarende anvendelse på skatter efter dødsboskatteloven, medmindre andet følger af de øvrige stykker i paragraffen. Da de foreslåede nye stykker udgør en række fravigelser af kildeskatteloven, foreslås det, at der refereres hertil i dødsboskattelovens § 89, stk. 1.

Til nr. 71

Efter dødsboskattelovens § 89, stk. 1, finder skattelovgivningens almindelige regler om bl.a. forrentning tilsvarende anvendelse på skatter efter dødsboskatteloven, medmindre andet følger af de øvrige stykker i paragraffen. Der foreslås en række nye fravigelser af kildeskatteloven.

Forslaget til nyaffattelse af *stk. 5* vedrører tidspunktet for renteberegning vedrørende mellemperiode- og dødsboskat. Efter den gældende affattelse finder kildeskattelovens § 59 (om frivillig indbetaling af foreløbig skat) samt kildeskattelovens §§ 61 og 62 for så vidt angår henholdsvis procentgodtgørelse og procenttillæg til slutskatten ikke anvendelse på mellemperiode- og dødsboskat. Det foreslås, at heller ikke den del af reglerne i kildeskattelovens §§ 61 og 62, der handler om forrentning, hvis udskrivningsdatoen for den første skatteberegning ligger senere end 1. oktober i året efter indkomståret, skal gælde for mellemperiode- og dødsboskat. Datoen 1. oktober i året efter indkomståret er ikke relevant her; i nogle tilfælde er selvangivelsesfristen end ikke udløbet på det tidspunkt. Er dødsfaldet sket sent i et indkomstår, kan skæringsdagen i et ikke skattefritaget bo f.eks. være placeret efter 1. oktober i året efter dødsåret. Forrentning af for sent betalt mellemperiode- eller dødsboskat foreslås i stedet reguleret ved det nye *stk. 7*.

Forslaget i *stk. 6* vedrører renter efter kildeskattelovens § 63 af ikke rettidig betaling af beløb til det offentlige. Efter kildeskattelovens § 63 skal sådanne renter opgøres en gang om året. Der foreslås indført en særregel i dødsboskatteloven, der sikrer, at sådanne renter for dødsåret og senere indkomstår opgøres og opkræves sammen med mellemperiodeskat eller dødsboskat. Hvis dødsboet er fritaget for beskatning, skal der dog hverken opgøres eller opkræves renter, medmindre der sker afsluttende skatteansættelse af mellemperioden. Hvis to boer efter afdøde skiftes hver for sig, skal rentebeløbet fordeles efter forholdet mellem

mellemperiodeindkomst eller bobeskatningsindkomst i de to boer.

Forslaget i *stk. 7* vedrører for sen betaling af mellemperiode- eller dødsboskat. Det foreslås, at forrentning efter kildeskattelovens § 63 her sker pr. påbegyndt måned, indtil betaling sker. Det bemærkes, at inddrivelsesmyndigheden efter praksis foretager en sådan forrentning i dag.

Forslagene i *stk. 8-11* vedrører forrentning af dødsboskat og skat for mellemperioden, når en skatteansættelse ændres.

Referencen i *stk. 1* til skattelovgivningens almindelige regler medfører her, at kildeskattelovens § 63 om forrentning af restskat skal anvendes tilsvarende. Rentesatsen ifølge kildeskattelovens § 63 er renten i henhold til § 7, stk. 2, i lov om opkrævning af skatter og afgifter m.v. med tillæg af 0,4 procentpoint pr. påbegyndt måned fra forfaldsdagen. Opkrævningslovens § 7, stk. 2, fastsætter, at renten gælder for et kalenderår ad gangen, offentliggøres årligt og beregnes på nærmere angiven måde. Renten er i 2008 0,2 procent.

Kildeskattelovens § 63 og dødsboskattelovens § 89 indeholder dermed hjemmel til forrentning af restskat for mellemperiode og dødsboskat, hvis betaling ikke sker til tiden.

Endvidere indeholder kildeskattelovens § 62 A regler om forrentning, hvis der sker en ændring af en persons årsopgørelse. Også disse regler skal efter dødsboskattelovens § 89 anvendes tilsvarende i dødsboer. Denne bestemmelse kan imidlertid efter sit indhold ikke umiddelbart anvendes »tilsvarende« på dødsboer, idet det er foreskrevet, at rentetilskrivning starter den 1. oktober i året efter indkomståret og, som hovedregel, vedvarer indtil udskrivningsdatoen.

*Eksempel:* Dødsfaldet er indtrådt 15. oktober 2008. Dødsboet er ikke fritaget for beskatning. Boet vælger at anvende 1 årsdagen for dødsfaldet, 15. oktober 2009, som skæringsdag. Dødsboets skattepligt (bobeskatningsperioden) omfatter dermed perioden 1. januar 2008 til 15. oktober 2009. Efter skæringsdagen indleverer boet boopgørelse og dødsboselvangivelse, og SKAT foretager derefter skatteansættelse af bobeskatningsperioden. Denne skatteansættelse bliver senere ændret, f.eks. fordi boet har påklaget den til Landskatteretten, eller fordi SKAT har imødekommet en anmodning fra boet om at få skatteansættelsen genoptaget. Forrentning af eventuel restskat eller tilbagebetalingsbeløb skal - efter ordlyden af kildeskattelovens § 62 A - påbegyndes den 1. oktober 2009. På det tidspunkt er dødsboets skattepligtsperiode endnu ikke udløbet. Den første skatteansættelse af dødsboet - den, der efterfølgende bliver ændret - er derfor endnu ikke