

boer, hvis der skal beregnes afgift af et beløb på over 2 mio. kr.

Det foreslås, at beløbsgrænsen for, hvornår SKAT skal underrettes, forhøjes fra 2 til 4 mio. kr. Samtidig foreslås det, at beløbsgrænsen fremover skal reguleres, således at de 4 mio. kr. er grænsen i 2008. Beløbet reguleres herefter årligt med den procentvise stigning i reguleringstallet efter personskattelovens § 20 for det pågældende år sat i forhold til reguleringstallet efter personskattelovens § 20 for 2008 på 176,7. Reguleringsprocenten beregnes med én decimal, og det regulerede beløb afrundes opad til nærmeste hele 100.000 kr.

Denne metode til regulering af beløbsgrænsen foreslås, fordi en direkte regulering efter personskattelovens § 20 er unødigt nøjagtig, når det tages i betragtning, at udgangspunktet er et beløb på 4 mio. kr., og at der er tale om en beløbsgrænse, der alene tjener administrative formål. Regulering efter personskattelovens § 20 sker således under oprunding til nærmeste hele 100 kr.

Om baggrunden for forslaget henvises til lovforslagets almindelige bemærkninger, afsnit 3.16.10.

Til § 3

Til nr. 1

Afskrivningslovens § 35 om efterbeskatning af forskudsafskrivninger indeholder i stk. 3 referencer til de bestemmelser i dødsboskatteloven, der tillader arvinger og efterlevende ægtefæller at overtage forskudsafskrivninger på de vilkår, der var gældende for afdøde.

Bestemmelsen foreslås ændret som følge af de ændrede afførelser af henholdsvis dødsboskattelovens § 39, stk. 1, og § 45, stk. 1, jf. § 1, nr. 40 og 46 i dette lovforslag. Der er tale om en ren konsekvensændring.

Til § 4

Til nr. 1

Boafgiftslovens § 13 a indeholder regler om den passivpost, der skal beregnes, når et skatterelevant aktiv udloddes med succession til en arving. Disse passivposter er omtalt i de almindelige bemærkninger, afsnit 3.10. Stk. 2 giver regler for, hvilken beregnet fortjeneste der skal lægges til grund for passivpostberegningen. Sidste punktum fastslår, at ved opgørelse af fortjeneste, der ville være aktieindkomst, skal der ikke ske nedsættelse efter dødsboskattelovens § 32, stk. 2 og 4. Dødsboskattelovens § 32, stk. 2 og 4, er regler om, at visse aktieindkomster i bobeskatningsperioden skal omregnes og tillægges den skattepligtige indkomst ved opgørelsen af bobeskatningsindkomsten.

Som omtalt i de almindelige bemærkninger, afsnit 3.3., foreslås det ved dette lovforslag, at principperne for aktiebeskatning i dødsboerne ændres. Fremover skal aktieindkomst ikke lægges sammen med den skattepligtige indkomst, men opgøres særskilt. Dødsboskattelovens § 32 indeholder derfor ikke længere regler om omberegning af aktieindkomst. Se om bestemmelsens nye formulering § 1, nr. 38, i dette lovforslag og bemærkningerne til § 1, nr. 29 (ad dødsboskattelovens § 16 og § 32).

Boafgiftslovens § 13 a, stk. 2, sidste pkt., kan dermed ophæves.

Til § 5

Til nr. 1

Det er i etableringskontolovens § 11, stk. 1, bl.a. fastsat, at når kontohaveren dør, skal ikke-hævede indskud med tillæg af 3 pct. for hvert år fra udløbet af de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, og indtil udløbet af dødsåret medregnes til den skattepligtige indkomst i dødsåret. For indskud foretaget til og med indkomståret 2001 udgør tillægget dog 5 pct. Efterbeskatningen sker efter reglerne i etableringskontolovens § 9, stk. 3.

Beskatningen i etableringskontolovens § 9, stk. 3, sker med satsen for sundhedsbidrag i personskattelovens § 8 (8 pct.) og med satserne for kommunal indkomstskat (i 2008 gennemsnitligt 24,8 pct.) og kirkeskat (i 2008 gennemsnitligt 0,7 pct.) for det indkomstår, hvor indskudsbeløbet mv. medregnes i den skattepligtige indkomst. Det hævdede indskudsbeløb, der er fradraget i indkomståret 2002 eller senere, beskattes således med 33,5 pct. i en gennemsnitskommune. Det indebærer, at de hævdede etableringskontoinnskud - i princippet - beskattes med en sats, der modsvarer fradragsværdien af indskuddene. For indskud, der er fradraget til og med indkomståret 2001, anvendes dog satsen for indkomstskat efter personskattelovens § 6 (bundskatteprocenten) og satserne for de kommunale og amtskommunale indkomstskatter og kirkelige skatter. Da bundskatteprocenten i 2008 er 5,48 pct., beskattes det hævdede indskudsbeløb i disse tilfælde således med ca. 39 pct. i en gennemsnitskommune.

Efterbeskatning i dødsåret harmonerer ikke med dødsboskattelovens regler om efterbetaling af skattebeløb. Dødsboskattelovens § 87 omhandler tilfælde, hvor afdøde har betalt for lidt i skat for år forud for dødsåret, og angiver, inden for hvilke frister SKAT skal anmelde krav over for boet om, at for lidt betalt