

skat skal betales. Efter dødsboskattelovens § 87, stk. 4, skal efterbetalingskrav, der hidrører fra afdødes etableringskontoindskud, fremsættes senest 2 måneder efter, at SKAT har modtaget meddelelse om, at afdødes ægtefælle ikke skal overtage afdødes etableringskontoindskud efter dødsboskattelovens § 43, stk. 3. Da beskattningen af ikke-hævede indskud på etableringskonto sker i dødsåret i stedet for i indskudsårene, giver bestemmelsen i dødsboskattelovens § 87, om etableringskontoindskud ikke mening. Indtil 1999 skete efterbeskatningen ved kontohaverens død imidlertid i indskudsårene således, at der frem til dette tidspunkt ikke var nogen regelkonflikt.

Endvidere er der uoverensstemmelse mellem den efterbeskatning, der ifølge etableringskontoloven skal ske i tilfælde af kontohaverens død, og efterbeskatningen i dødsboskatteloven for så vidt angår størrelsen af skatten. Beskatning i dødsboet sker med satsen for enten mellempriodeskat eller dødsboskat. Satsen er i begge tilfælde 50 pct., mens beskattningen er ca. 33,5 pct. henholdsvis ca. 39 pct. afhængig af indskudsåret, når efterbeskatningen gælder en person i levende live. Der sker dermed en lidt højere beskatning, når ikke-hævede etableringskontoindskud beskattes i dødsboet i tilfælde, hvor afdøde ikke efterlader sig en ægtefælle, eller en eventuel efterlevende ægtefælle ikke ønsker at overtage afdødes indskud. Den højere beskatning kan ikke nærmere begrundes.

Det foreslås, at denne uoverensstemmelse fjernes ved at fastsætte, at i tilfælde af kontohaverens død skal ikke-hævede indskud medregnes med tillæg af 3 pct. henholdsvis 5 pct. for hvert år fra udløbet af de enkelte indskudsår og indtil udløbet af dødsåret, ligesom tilfældet er i dag, uanset at bobeskatningsperioden i et ikke skattefritaget dødsbo kan strække sig over mere end et år.

Efterbeskatningen sker i mellemprioden, hvis dødsboet er fritaget for beskatning efter dødsboskattelovens § 6, og i bobeskatningsperioden, hvis boet ikke er fritaget for beskatning. Hvis boet er overtaget af en efterlevende ægtefælle efter reglerne i dødsboskattelovens kapitel 10, sker efterbeskatningen i den skatteansættelse vedrørende afdøde i dødsåret, der foretages efter dødsboskattelovens § 62.

Der foreslås i dødsboskattelovens § 9 og § 22 regler om, at hævede etableringskontoindskud skal medregnes til den skattepligtige indkomst i mellemprioden henholdsvis bobeskatningsperioden, jf. § 1, nr. 12 og 33, i dette lovforslag og de fælles bemærkninger dertil. For indskud fradraget i indkomståret 2002 eller senere medregnes kun 67 pct., og for indskud fradraget

i indkomståret 2001 eller tidligere medregnes kun 78 pct.

Når kun 67 pct. af etableringskontoindskuddene, der er fradraget i indkomståret 2002 eller senere, medregnes til den skattepligtige indkomst for dødsboet (der beskattes med en skattesats på 50 pct.), opnås en effektiv beskatning af indskuddene på ca. 33,5 pct. Dette svarer til beskattningen i en gennemsnitskommune, når etableringskontoindskuddene hæves i levende live.

Når 78 pct. af etableringskontoindskuddene, der er fradraget i indkomståret 2001 eller tidligere, medregnes til den skattepligtige indkomst for dødsboet, opnås en effektiv beskatning af indskuddene på ca. 39 pct. Dette svarer ligeledes til beskattningen i en gennemsnitskommune, når etableringskontoindskuddene hæves i levende live. Når satsen for disse år er højere, skyldes det, at efterbeskatningen i levende live for disse år som nævnt ovenfor også er højere.

Der henvises til lovforslagets § 1, nr. 12 (dødsboskattelovens § 9, stk. 1, nr. 3), og nr. 33 (dødsboskattelovens § 22, stk. 1, nr. 3), og de fælles bemærkninger dertil.

Reglerne for efterbeskatning i tilfælde af kontohaverens konkurs ændres ikke.

Til nr. 2

Der er tale om en ren konsekvensændring som følge af forslaget under § 1, nr. 52 (dødsboskattelovens § 59, stk. 2, nr. 2).

Etableringskontolovens § 11, stk. 4, indeholder referencer til en række bestemmelser i dødsboskatteloven om overtagelse af etableringskontoindskud, bl.a. til § 59, stk. 2, nr. 3, om en efterlevende ægtefælles indtræden i afdødes skattemæssige stilling ved uskiftet bo m.v. Som følge af forslaget under § 1, nr. 52, om at ophæve dødsboskattelovens § 59, stk. 2, nr. 2, bliver det nuværende nr. 3 til nr. 2.

Til § 6

Til nr. 1 og 2

Kildeskattelovens § 5 C er en del af de såkaldte grænsegængerregler (kildeskattelovens §§ 5A-5D). Disse regler har til formål at ligestille begrænset skattepligtige (personer med bopæl i udlandet), der har hovedparten af deres indkomst fra lønarbejde eller selvstændig virksomhed i Danmark, med fuldt skattepligtige (personer med bopæl i Danmark) for så vidt angår deres familiemæssige og personlige forhold.

Hovedprincippet i grænsegængerreglerne er, at begrænset skattepligtige, som har mindst 75 pct. af deres