samlede indkomst fra lønarbejde eller selvstændig virksomhed i Danmark, kan opgøre deres skattepligtige indkomst efter reglerne for fuldt skattepligtige. Dermed kan den begrænset skattepligtige få fradrag i Danmark for udgifter, som ikke vedrører erhvervelsen af den indkomst, som Danmark kan beskatte.

Der gives dog kun fradrag for udgifter, der vedrører den begrænset skattepligtiges familiemæssige og personlige forhold. Et typisk eksempel er renteudgifter vedr. prioritetslån i familiens bolig. Der gives derimod ikke fradrag ved indkomstopgørelsen i Danmark for andre udgifter, eksempelvis underskud ved erhvervsmæssig virksomhed i hjemlandet.

Efter kildeskattelovens § 5 C, stk. 1, får begrænset skattepligtige, der opfylder de nævnte kriterier, beregnet skatten på samme måde som fuldt skattepligtige. Er den begrænset skattepligtige gift, og har ægtefællerne ved indkomstårets udgang samme bopæl, anses den anden ægtefælle ved skatteberegningen af grænsegængeren for at være fuldt skattepligtig efter kildeskattelovens § 1. Hermed har grænsegængeren mulighed for at overføre ægtefællens uudnyttede personfradrag efter personskattelovens regler på samme måde som fuldt skattepligtige.

Afgår grænsegængerens ægtefælle ved døden i løbet af indkomståret, kan ægtefællen ved skatteberegningen ikke anses som fuldt skattepligtig, og grænsegængeren har dermed – i modsætning til fuldt skattepligtige gifte personer – ikke adgang til at overføre uudnyttet personfradrag fra ægtefællen fra tidspunktet fra indkomstårets begyndelse til dødsdagen (det vil sige den periode, der i dødsboskattelovens terminologi betegnes mellemperioden).

Det foreslås ved indsættelse af et nyt punktum i kildeskattelovens § 5 C, stk. 2, at hvis grænsegængerens ægtefælle afgår ved døden i løbet af indkomståret, anses afdøde ved grænsegængerens skatteberegning for at have været fuldt skattepligtig til Danmark i perioden fra indkomstårets begyndelse til og med dødsdagen (mellemperioden). Det skal være en betingelse, at ægtefællerne har samme bopæl ved dødsfaldet. Herved får grænsegængeren i modsætning til i dag mulighed for at overføre uudnyttet personfradrag for ægtefællen i mellemperioden.

Om baggrunden for forslaget henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.15. (sikring af grænsegængeres fradrag)

Til nr. 3 og 4

Ændringerne er konsekvenser af forslaget under § 1, nr. 71, hvor der foreslås en række præciseringer i rentebestemmelserne i dødsboskattelovens § 89.

Kildeskattelovens § 23, stk. 1, fastslår som hovedregel, at personlige skatter ikke er fradragsberettigede i skattepligtig indkomst. Det samme gælder en række tillæg til og renter af skattekrav, der opgøres efter regler i kildeskatteloven. Tilsvarende fremgår det af § 23, stk. 3, at renter, der er knyttet til tilbagebetaling af skatter, ikke er skattepligtige.

Dødsboskattelovens § 89 indeholder en hovedregel om, at skattelovgivningens almindelige bestemmelser om bl.a. forrentning, opkrævning og inddrivelse af personskatter finder tilsvarende anvendelse på skatter efter dødsboskatteloven. Det betyder bl.a., at de bestemmelser i kildeskatteloven, der er nævnt i kildeskattelovens § 63, stk. 1 og 3, efter gældende ret finder anvendelse på skatter efter dødsboskatteloven. Dog indeholder dødsboskattelovens § 89 visse særregler.

Ved § 1, nr. 71, foreslås imidlertid en række udvidelser og præciseringer af rentebestemmelserne vedrørende skatter efter dødsboskatteloven. For det nærmere indhold heraf henvises til bemærkningerne til bestemmelsen. Forslagene er særregler, der afviger fra kildeskattelovens almindelige regler, og betyder, at kildeskattelovens rentebestemmelser fremover kun vil finde anvendelse på skatter efter dødsboskatteloven i begrænset omfang.

Forslagene til de nye rentebestemmelser tilsigter ikke at ændre ved den gældende hovedregel i kildeskattelovens § 23 om, at renterne er indkomstopgørelsen uvedkommende.

Det foreslås derfor, at kildeskattelovens § 23 fremover skal indeholde udtrykkelige referencer til de relevante rentebestemmelser i dødsboskatteloven.

Til § 7

Til nr. 1

Det foreslås, at det særlige regelsæt i konkursskattelovens kapitel 13 A om den skattemæssige behandling af insolvente dødsboer ophæves i forbindelse med, at disse boer overgår til behandling efter dødsboskattelovens regler. Der henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 3.9. (konkursbeskatning af insolvente dødsboer ophæves), og til § 1, nr. 3 (dødsboskattelovens § 2, stk. 3), nr. 27 (dødsboskattelovens § 15, stk. 6), og nr. 47 (dødsboskattelovens § 52) og til bemærkningerne til § 1, nr. 3, og de fælles bemærkninger til § 1, nr. 27 og 47.

Til § 8

Til nr. 1

Den nye arvelov og følgeloven hertil indeholder regler, der styrker en samlevers stilling i tilfælde af, at