



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2007-711-0001
30. august 2007

Resumé

af

forslag til lov om ændring af dødsboskatteloven og forskellige andre love

(Forhøjelse af beløbsgrænser for skattefritagelse, ændringer som følge af arveloven, nye aktieavancebeskatningsregler, forenklinger m.v.)

Lovforslaget har to hovedemner og indeholder derudover en række forslag, der tilsammen udgør den hidtil mest omfattende revision og forenkling af den gældende dødsboskatteordning fra 1997.

Lovforslagets første hovedemne er *beløbsgrænserne for skattefritagelse af dødsboer*. Efter gældende ret er et selvstændigt skattepligtigt dødsbo fritaget for beskatning, hvis boets aktivmasse ligger under 2.446.000 kr. (2007), og dets nettoformue ligger under 1.834.500 kr. (2007). *Beløbsgrænsen for aktivmassen foreslås forhøjet til 10 mio. kr. (2008)*. Formålet hermed er at skattefritage markant flere dødsboer end hidtil. Derved undgå, at en række dødsboer, der er uden indtægter af betydning, bliver skattepligtige, alene fordi de indeholder en ejerbolig. Beløbsgrænsen for nettoformuen foreslås afskaffet.

Lovforslagets andet hovedemne er *den nye arvelov fra 2008*. Det foreslås, at dødsboskatte reglerne tilpasses arvelovsreformen. Det foreslås således at ligestille visse *efterladte samlever* med efterladte ægtefæller i nærmere beskrevne sammenhænge, først og fremmest med hensyn til bolig. Samtidig foreslås dødsboskatteloven forsynet med en generel definition af samlever, der svarer til arvelovens definition. Desuden foreslås dødsboskatteloven tilpasset arvelovsreformens nye regler om formueoversigt i uskiftede boer og om proklama i alle boer.

For så vidt angår revision og administrative forenklinger af dødsboskatteordningen i øvrigt foreslås:

- At forenkle dødsboskattelovens regler om beskatning af aktieindkomst. Lovens regler tilnærmes hermed de regler, der er indført for personer med reformen af aktiebeskatningen fra 2006,
- at ændre reglerne om opgørelse og anmeldelse af skattekrav for indkomstår før dødsåret under hensyn til udviklingen i selvangivelsesreglerne for personer i perioden 1997-2007,
- at ændre reglerne for genbeskatning af etableringskontomidler, der er i behold ved dødsfaldet,
- at forenkle dødsboskattelovens regler om skatteberegning m.v. i tilfælde, hvor afdøde både efterlader sig et særbo og et fællesbo, der behandles hver for sig,
- at forlænge fristen for skattefri virksomhedsomdannelse i dødsboer,
- at indføre regler, der sikrer, at afdødes forskudsregistrerede beskæftigelsesfradrag og særlige befordringsfradrag bevares, og at anvendelse af reglerne om medarbejdende ægtefælle ikke udløser forøget betaling af arbejdsmarkedsbidrag. Begge forslag vedrører en problemstilling, der opstår, fordi afdødes arbejdsmarkedsbidragsgrundlag bliver endeligt,
- at overføre den skattemæssige behandling af insolvente dødsboer fra konkursskatteloven til dødsboskatteloven,
- at indføre regler om, at skattekrav ikke medregnes ved beregning af et dødsbos aktiver og nettoformue. Formålet hermed er at undgå retsusikkerhed, der kan opstå, fordi tilstedeværelsen af et skattekrav kan være afgørende for, om et dødsbo er fritaget for beskatning eller ej,
- at forlænge fristen for at indberette a contoudlodning af et aktiv til SKAT, således at det i alle tilfælde bliver muligt at vælge og indberette a contoudlodning med virkning fra dødsfaldet, efter at skifteretten har taget stilling til boets behandlingsmåde,
- at give en længstlevende ægtefælle, som er enearving, mulighed for at fravælge universalsuccession i den førstafdøde ægtefælles skattemæssige stilling,
- at fjerne uaktuelle referencer i dødsboskatteloven til investeringsfondshenlæggelser,
- at genskabe dødsboskattelovens struktur og gøre denne mere overskuelig ved at ophæve det særlige kapitel om beskatning af et uskiftet bo, hvor begge ægtefæller er afgået ved døden inden for samme indkomstår, og placere særregler om sådanne dødsboer på de relevante steder i loven,

- at indføre procentnedslagsregler for visse éngangsindtægter i dødsboer,
- at flytte fristen for indgivelse af selvangivelse for mellemprioden i skattefritagne dødsboer,
- at afskaffe adgangen til at overføre underskud mellem den længstlevende ægtefælle og boet i tilfælde, hvor den længstlevende ægtefælle indleder et skifte af uskiftet bo,
- at flytte skæringsdagen for beskatning af modtagere af udlodning fra et bo, der er afsluttet ved boudlæg,
- at indføre mere detaljerede regler om forrentning af skattekrav i dødsboer og
- at forenkle reglerne for indbetalt restskat og overskydende skat i tilfælde, hvor et indledt egentligt skifte slutes som uskiftet bo.

Endelig indeholder lovforslaget et forslag om at sikre, at grænsegængere, der arbejder i Danmark, men har bopæl i udlandet, ikke mister skattemæssige privilegier her i landet med tilbagevirkende kraft, hvis deres ægtefælle afgår ved døden.

Det foreslås, at ændringerne skal gælde, hvor dødsfald sker den 1. januar 2008 eller senere. Det er sammenfaldende med ikrafttrædelsestidspunktet for den nye arvelov.