

## **Ændret praksis om, hvornår et dødsbo er skattepligtigt eller ej**

- som bevirker, at en række dødsboer, hvor dødsfald er sket *efter* 1. januar 2009, og hvor der er en efterlevende ægtefælle, må genoptages.

Dødsboer er fritaget for at betale skat, hvis boets bruttoaktiver (med fradrag af værdien af afdødes ejerbolig) og nettoformuen i boopgørelsen hver især ikke overstiger et grundbeløb på 2.595.100 kr.

Landsskatteretten ændrede ved kendelse af 24. august 2012 en mangeårige praksis i SKAT for bedømmelse af, hvornår et dødsbo anses skattepligtigt. SKAT havde tidligere anvendt ægtefællernes samlede aktiver og formue (altså både afdødes formue og efterlevendes halvdel af fællesejet) ved bedømmelsen af, om boet efter en gift person var skattefritaget eller ej.

Denne fortolkning afviste Landsskatteretten, der ikke mente, at der var lovgrundlag for at medregne en efterlevende ægtefælles boslod ved beregningen.

SKAT har derpå den 11. december 2012 udsendt et "styresignal", hvori anføres, at afgørende for boets skattepligt fremover er størrelsen af afdødes boslod med tillæg af afdødes eventuelle særeje.

SKAT skriver også, at boer, der ønsker at blive omfattet af den ændrede praksis, kan ansøge om at få skatteansættelsen genoptaget. Det er en forudsætning for genoptagelse af skatteansættelsen, at dødsfaldet er sket i 2009 eller senere og at boet er genoptaget i skifteretten.

Anmodning om genoptagelse skal fremsættes inden den 11. juni 2013.

Derfor er vi hos Selandia Advokater gået i gang med at finde frem til de boer, som bør findes frem fra arkivet med henblik på en vurdering af, om boerne skal genoptages. Derefter vil jeg kontakte arvingerne i de boer, hvor det kan være relevant at søge om genoptagelse af boet med henblik på tilbagebetaling af dødsboskat.

Det kan i dødsboer have overordentlig stor betydning, om et bo anses skattepligtigt eller ej. F.eks. vil ejendomsavanceskat og aktieavancebeskatning ikke komme på tale, hvis de værdier, der er afgørende for boets skattepligt, ikke overskrides – og det kan handle om forholdsvis store beløb.

Sidder du som efterlevende ægtefælle, og blev boet efter din tidligere ægtefælle skiftet ved dennes død, bør du overveje, om boet skal genoptages, hvis boet betalte skat. Søg eventuelt råd hos en advokat, så ikke du mister muligheden for eventuel skatterefusion.