

Ændret praksis om, hvornår et dødsbo er skattepligtigt eller ej - igen

For et års tid siden skrev jeg om ændring af skattepligt for nogle dødsboer, hvor dødsfald var sket *efter* 1. januar 2009, og hvor der var en efterlevende ægtefælle. Nu er den gal igen, for nu er der en ny ændring. Eller måske skulle jeg rettere skrive, at den er *god* igen, for der vil i nogle boer være mulighed for at få tilbagebetalt skat.

Ændring i december 2012:

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. (2013-beløb, satsen reguleres årligt)

Landsskatteretten bestemte ved kendelse af 24. august 2012, at afgørende for et dødsbos skattepligt ikke længere skulle være ægtefællernes *samlede* aktiver og formue (altså både afdødes formue og længstlevendes halvdel af fællesejet). I stedet skulle boets skattepligt vurderes ud fra størrelsen af afdødes boslod med tillæg af afdødes eventuelle særeje.

SKAT bestemte (meddelt i december 2013) efter den afgørelse, at man frem til 11. juni 2013 kunne søge om genoptagelse af boer, hvor dødsfald var sket efter 2008, for at få skatteansættelsen genoptaget.

Ændring i januar 2014:

SKAT afviste ved den ændringen i 2012, at den skulle gælde for skifte af uskiftede boer. Denne holdning blev indbragt for Skatterådet, som i november 2013 resolverede, at den ændrede praksis også skulle gælde ved skifte af uskiftet bo – både i længstlevendes levende live og ved længstlevendes død. Og det har medført et nyt styresignal af 17. januar 2014 fra Skat om mulighed for tilbagebetaling af for meget betalt dødsboskat.

Hvad gør vi ved det ?

Hos Selandia Advokater går vi i gang med at finde frem til de boer, hvor vi har medvirket til skifte af et uskiftet bo og hvor der er betalt skat for at tjekke, hvilke boer, der bør søges genoptaget med henblik på tilbagebetaling af skat. Jeg vil så kontakte arvingerne i de boer, der kan få skat tilbagebetalt, for at drøfte genoptagelse.

Hvorfor?

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.

Hvad skal du se på ?

Hvis du har været arving i et bo, der er skiftet *efter* 2008, bør du overveje, om boet skal søges genoptaget for at få skat tilbage, hvis der var tale om:

- 1) skifte af et uskiftet bo (mens den længstlevende ægtefælle var i live eller ved den længstlevendes død), hvor
- 2) boets *netto*formue ikke oversteg 5.190.000 kr., og hvor
- 3) der blev betalt dødsboskat.

Søg eventuelt råd hos en advokat, så ikke du mister muligheden for eventuel skaterefusion. Og vent ikke for længe – muligheden består kun i et halvt år.