

**Uddrag af forslag**  
til  
**Lov om ændring af lov om inddrivelse af gæld til det offentlige, skatteforvaltningsloven og dødsboskatteloven**

(Ændringer med henblik på at understøtte overførsel af fordringer til nyt inddrivelsessystem, automatiseret modregning og håndtering af indbetalinger på gæld med retskrafttvivl eller mistanke om datafejl m.v.) (L 232)

---

**§ 3**

I dødsboskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 426 af 28. marts 2019, som ændret bl.a. ved § 12 i lov nr. 572 af 5. maj 2020 og senest ved § 6 i lov nr. 2226 af 29. december 2020, foretages følgende ændring:

1. To steder i § 87, stk. 2, 2. pkt., og to steder i § 87, stk. 2, 4. pkt., ændres »§ 13« til: »§§ 13 og 14«.

**§ 4**

*Stk. 1.* Loven træder i kraft den 1. juli 2021, jf. dog stk. 2.

*Bemærkninger til lovforslaget*

*Almindelige bemærkninger*

*Indholdsfortegnelse*

*1. Indledning*

*1.1. Lovforslagets formål og baggrund*

*2. Lovforslagets indhold*

...

*2.16. Justering af dødsboskattelovens § 87, stk. 2*

*2.16.1. Gældende ret*

*2.16.2. Den foreslåede ordning*

*3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige*

*4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.*

*5. Administrative konsekvenser for borgerne*

*6. Klima- og miljømæssige konsekvenser*

*7. Forholdet til EU-retten*

*8. Hørte myndigheder og organisationer m.v.*

*9. Sammenfattende skema*

## *1. Indledning*

...

Endelig foreslås det, at der i dødsboskattelovens § 87 indsættes en henvisning til skattekontrollovens § 14 om forlængelse af oplysningsfristen. Det betyder, at fristen den 1. juli for et dødsbo til at give Skatteforvaltningen oplysninger om skattepligtige indkomster vil kunne forlænges, og at fristen for Skatteforvaltningen på 3 måneder til at gøre et skattekrav gældende mod boet kan regnes fra den forlængede oplysningsfrist. Det kan i år blive aktuelt med en generel forlængelse af oplysningsfristerne for erhvervsdrivende, hvis Folketinget vedtager det lovforslag, som erhvervsministeren fremsatte den 29. april 2021, om bl.a. at forlænge fristen for indgivelse af selskabernes årsrapporter (L 225, Folketinget 2020-2021). I lyset heraf vil oplysningsfristerne for erhvervsdrivende i givet fald blive forlænget til den 1. september 2021.

...

### *2.16. Justering af dødsboskattelovens § 87, stk. 2*

#### *2.16.1. Gældende ret*

Efter dødsboskattelovens § 87, stk. 1, gælder, at har afdøde betalt for lidt i skat vedrørende indkomstår forud for dødsåret, hæftes der for den skyldige skat. Efter bestemmelsens stk. 2 skal skattekravet fremsættes over for den, der hæfter for skattekrav mod afdøde, senest 3 måneder efter, at Skatteforvaltningen har modtaget en opgørelse over boets aktiver og passiver på dødsdagen eller en formueoversigt som nævnt i arvelovens § 22.

Efter dødsboskattelovens § 87, stk. 2, 2. pkt., gælder, at indsendes opgørelsen eller formueoversigten inden udløbet af oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og 11, jf. § 13, for at afgive oplysninger til Skatteforvaltningen efter skattekontrollovens § 2 for indkomståret før dødsåret, skal skattekravet dog først fremsættes senest 3 måneder efter oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og 11, jf. § 13, for indkomståret før dødsåret.

Ligeledes gælder i dødsboskattelovens § 87, stk. 2, 4. pkt., at træffer skifteretten afgørelse om at udlevere boet efter § 22 i lov om skifte af dødsboer inden udløbet af oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og 11, jf. § 13, for at afgive oplysninger til Skatteforvaltningen efter skattekontrollovens § 2 for indkomståret før dødsåret, skal skattekravet dog først fremsættes senest 3 måneder efter oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og 11, jf. § 13, for indkomståret før dødsåret.

Overholder Skatteforvaltningen ikke fristen for fremsættelse af skattekravet, bortfalder ansvaret for betaling af skatten, jf. § 87, stk. 2, 5. pkt. Fristerne i dødsboskattelovens § 87, stk. 2, 1.-4. pkt., gælder dog ikke, hvis den skattepligtige eller nogen på dennes vegne forsætligt eller groft uagtsomt har bevirket, at skattemyndighederne har foretaget en ansættelse på et urigtigt eller ufuldstændigt grundlag, jf. skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5.

Ved lov nr. 572 af 5. maj 2020 om rentefrie lån svarende til angivet moms og lønsumsafgift og fremrykket udbetaling af skatte kreditter m.v. i forbindelse med covid-19 blev det præciseret, at 3-

månedersfristen i dødsboskattelovens § 87, stk. 2, 2. og 4. pkt., i 2020 udløb den 1. december. Det skete i lyset af forlængelsen af oplysningsfristerne til den 1. september 2020 for stort set samtlige grupper af skattepligtige for indkomståret 2019. Baggrunden for lovændringen på dette punkt var, at 3-månedersfristen i dødsboskattelovens § 87 er en frist, som grundlæggende er til ugunst for de skattepligtige, og for at der ikke skulle opstå tvivl om, at de 3 måneder i § 87, stk. 2, 2. og 4. pkt., regnes fra 1. september 2020, blev det præciseret, at fristen i de to punkummer for indkomståret 2019 var den 1. december 2020.

#### *2.16.2. Den foreslåede ordning*

Forslaget går ud på at præcisere, at også bestemmelserne i skattekontrollovens § 14 om forlængelse af oplysningsfristen finder anvendelse efter dødsboskattelovens § 87, stk. 2. Det sker ved at indsætte en henvisning til skattekontrollovens § 14 i bestemmelsen.

Som nævnt i lovforslagets almindelige bemærkninger, afsnit 1, er det sandsynligt, at oplysningsfristerne i skattekontrollovens §§ 10-12 for indkomståret 2020 vil blive forlænget for erhvervsdrivende til den 1. september 2021.

Forslaget giver nu og fremover skatteministeren eller den, ministeren bemyndiger hertil, mulighed for at kunne forlænge oplysningsfristen i dødsboskattelovens § 87. Samtidig sikrer forslaget, at det tydeligt fremgår, at fristen på 3 måneder for Skatteforvaltningen til at gøre et skattekrav gældende mod dødsboet regnes fra den forlængede frist.

#### *3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige*

...

Lovforslagets § 3 om justering af dødsboskatteloven har ingen økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige.

#### *4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.*

...

De øvrige forslag vurderes ikke at indebære økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Det vurderes, at principperne for agil erhvervsrettet regulering ikke er relevante for nærværende lovforslag.

#### *5. Administrative konsekvenser for borgerne*

...

De øvrige forslag vurderes ikke at indebære administrative konsekvenser for borgerne.

## *6. Klima- og miljømæssige konsekvenser*

Forslaget vurderes ikke at have klima- og miljømæssige konsekvenser.

## *7. Forholdet til EU-retten*

Lovforslaget indeholder ingen EU-retlige aspekter.

## *8. Hørte myndigheder og organisationer m.v.*

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 12. marts 2021 til den 9. april 2021 været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

3F, Advokatsamfundet, Ankestyrelsen, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, ATP, borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, Bryggeriforeningen, Business Danmark, Børnerådet, Børsmæglerforeningen, CEPOS, Cevea, Dansk Aktionærforening, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Byggeri, Dansk Ejendomsmæglerforening, Dansk Energi, Dansk Erhverv, Dansk Fjernvarme, Dansk Told & Skatteforbund, Danske Advokater, Danske Vandværker, DANVA, Datatilsynet, Den Danske Dommerforening, DI, Domstolsstyrelsen, Erhvervsstyrelsen – Team Effektiv Regulering, Ejendomdanmark, Ejerlejlighedernes Landsforening, FDM, FH – Fagbevægelsens Hovedorganisation, Finans Danmark, Finansforbundet, Finanstilsynet, Foreningen af Danske Skatteankenævn, Foreningen Danske Revisorer, Forsikring & Pension, FSR – danske revisorer, HOFOR, HORESTA, ISOBRO, IT-Branchen, Justitia, KL, Kraka, Kristelig Arbejdsgiverforening, Kristelig Fagforening, Landbrug & Fødevarer, Landsskatteretten, Mellempøkeligt Samvirke, Nationalbanken, Oxfam IBIS, Rådet for Socialt Udsatte, SEGES, Skatteankestyrelsen, SMVDanmark, SRF Skattefaglig Forening, Udbetaling Danmark og Ældre Sagen.

Samme myndigheder og organisationer har ved lovforslagets fremsættelse fået tilsendt udkast til lovforslagets § 3 om justering af dødsboskatteloven i høring med frist den 12. maj 2021.

### *Til § 3*

Efter dødsboskattelovens § 87, stk. 1, gælder, at har afdøde betalt for lidt i skat vedrørende indkomstår forud for dødsåret, hæftes der for den skyldige skat. Efter bestemmelsens stk. 2 skal skattekravet fremsættes over for den, der hæfter for skattekrav mod afdøde, senest 3 måneder efter at Skatteforvaltningen har modtaget en opgørelse over boets aktiver og passiver på dødsdagen eller en formueoversigt som nævnt i arvelovens § 22.

Efter dødsboskattelovens § 87, stk. 2, 2. pkt., gælder, at indsendes opgørelsen eller formueoversigten inden udløbet af oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og 11, jf. § 13, for at afgive oplysninger til Skatteforvaltningen efter skattekontrollovens § 2 for indkomståret før dødsåret, skal skattekravet dog først fremsættes senest 3 måneder efter oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og 11, jf. § 13, for indkomståret før dødsåret. Ligeledes gælder i dødsboskattelovens § 87, stk. 2, 4. pkt., at træffer skifteretten afgørelse om at udlevere boet efter § 22 i lov om skifte af dødsboer inden udløbet af oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og

11, jf. § 13, for at afgive oplysninger til Skatteforvaltningen efter skattekontrollovens § 2 for indkomståret før dødsåret, skal skattekravet dog først fremsættes senest 3 måneder efter oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og 11, jf. § 13, for indkomståret før dødsåret.

Overholder Skatteforvaltningen ikke fristen for fremsættelse af skattekravet, bortfalder ansvaret for betaling af skatten, jf. § 87, stk. 2, 5. pkt. Fristerne i dødsboskattelovens § 87, stk. 2, 1.-4. pkt., gælder dog ikke, hvis den skattepligtige eller nogen på dennes vegne forsætligt eller groft uagtsomt har bevirket, at skattemyndighederne har foretaget en ansættelse på et urigtigt eller ufuldstændigt grundlag, jf. skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5.

Forslaget går ud på at præcisere, at skattekontrollovens § 14 også gælder i forhold til bestemmelserne i § 87, stk. 2.

Efter skattekontrollovens § 14, stk. 1, kan Skatteforvaltningen efter den skattepligtiges anmodning forlænge oplysningsfristen efter §§ 11-13 for den pågældende, hvis særlige forhold taler herfor.

Det betyder i forhold til et dødsbo, at det nu udtrykkeligt bliver muligt for et dødsbo at få oplysningsfristen forlænget, hvis særlige forhold taler herfor. I praksis har Skatteforvaltningen ikke givet udsættelse med oplysningsfristen efter den 1. oktober til bobestyrer i dødsboer, hvor den skattepligtige er død efter indkomståret, på grund af 3-månedersfristen i dødsboskattelovens § 87, stk. 2. Hvis Skatteforvaltningen efter denne bestemmelse giver forlængelse, vil fristen på 3 måneder for Skatteforvaltningen til at gøre et skattekrav gældende mod boet skulle regnes fra udløbet af den forlængede oplysningsfrist.

Efter skattekontrollovens § 14, stk. 2, kan skatteministeren eller den, som ministeren bemyndiger dertil, i særlige tilfælde forlænge oplysningsfristen i §§ 10-13 for grupper af skattepligtige.

Det betyder i forhold til dødsboer, at det nu udtrykkeligt fastslås, at det vil være muligt at forlænge oplysningsfristen for dødsboerne, hvis særlige tilfælde foreligger. Det kan f.eks. være tilfældet, hvis oplysningsfristen 1. juli for erhvervsdrivende generelt forlænges på grund af særlige forhold.

Efter skattekontrollovens § 14, stk. 3, som blev indsat ved lov nr. 572 af 5. maj 2020, kan skatteministeren eller den, som ministeren bemyndiger dertil, forlænge frister i skatte- og afgiftslovgivningen, som er fastsat under hensyn til oplysningsfristerne i §§ 10-13, når det må anses for umuligt eller uforholdsmæssig vanskeligt for grupper af skattepligtige at opfylde fristerne.

Bestemmelsen får ikke umiddelbart betydning for dødsboerne, da fristen på 3 måneder i dødsboskattelovens § 87, stk. 2, regnes fra oplysningsfristens udløb.

Der henvises til de almindelige bemærkninger, afsnit 2.16.

Det foreslås i *stk. 1*, at loven skal træde i kraft den 1. juli 2021, jf. dog *stk. 2*.

Det betyder i forhold til lovens § 3 om justering af dødsboskatteloven, at anvendelsen af skattekontrollovens § 14 om forlængelse af oplysningsfristerne tidligst kan ske med virkning fra og med den 1. juli 2021.

...

### **Lovforslaget sammenholdt med gældende lov**

#### *Gældende formulering*

#### **§ 87. ---**

*Stk. 2.* Skattekravet skal fremsættes over for den, der hæfter for skattekrav mod afdøde, senest 3 måneder efter at told- og skatteforvaltningen har modtaget en opgørelse over boets aktiver og passiver på dødsdagen eller en formueoversigt som nævnt i arvelovens § 22. Indsendes opgørelsen eller formueoversigten inden udløbet af oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og 11, jf. § 13, for at afgive oplysninger til told- og skatteforvaltningen efter skattekontrollovens § 2 for indkomståret før dødsåret, skal skattekravet dog først fremsættes senest 3 måneder efter oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og 11, jf. § 13, for indkomståret før dødsåret. I tilfælde som nævnt i § 58, *stk. 1*, nr. 2, skal skattekravet fremsættes over for den længstlevende ægtefælle, senest 3 måneder efter at told- og skatteforvaltningen har fået meddelelse om skifteformen. Træffer skifteretten afgørelse om at udlevere boet efter § 22 i lov om skifte af dødsboer inden udløbet af oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og 11, jf. § 13, for at afgive oplysninger til told- og skatteforvaltningen

#### *Lovforslaget*

#### **§ 3**

I dødsboskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 426 af 28. marts 2019, som ændret bl.a. ved § 12 i lov nr. 572 af 5. maj 2020 og senest ved § 6 i lov nr. 2226 af 29. december 2020, foretages følgende ændring:

1. To steder i § 87, *stk. 2*, 2. *pkt.*, og to steder i § 87, *stk. 2*, 4. *pkt.*, ændres »§ 13« til: »§§ 13 og 14«.

efter skattekontrollovens § 2 for indkomståret før dødsåret, skal skattekravet dog først fremsættes senest 3 måneder efter oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 10 og 11, jf. § 13, for indkomståret før dødsåret. Overholder told- og skatteforvaltningen ikke fristen for fremsættelse af skattekravet, bortfalder ansvaret for betaling af skatten. Fristerne i 1.-4. pkt. gælder dog ikke, hvis der foreligger et forhold som nævnt i skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5.

*Stk. 3-6. ---*