

Tabel 1. Udvikling i antal skattepligtige dødsboer¹⁾

Dødsår	Skattepligtige dødsboer		Heraf med skattebetaling på 0 kr.	
	Antal beregninger ²⁾	Index (2000=100)	Antal	I pct. af alle
2005	3.023 ³⁾	115 ³⁾	831	27,5
2004	3.115	118	760	24,4
2003	2.735	104	624	22,8
2002	2.758	105	586	21,2
2001	2.770	105	474	17,1
2000	2.637	100	404	15,3

Kilde: SKAT

1) Opgjort pr. maj 2007. Opgørelsen dækker hele landet.

2) Antal beregninger omfatter både afsluttende ansættelse for mellemprioroden med beløb til opkrævning eller udbetaling samt skatteberegninger for bobeskatningsperioden.

3) Tallet for 2005 vil stige yderligere.

Formodningen om, at en væsentlig del af stigningen i antallet af skattepligtige dødsboer skyldes den senere tids stigninger i ejendomspriserne, underbygges af, at der er konstateret en endnu kraftigere stigning i antallet af skattepligtige boer, der ikke betaler skat, jf. 3. og 4. søjle i tabel 1. Herudover spiller generelle indkomststigninger og stigende aktiekurser også en rolle.

Stigningerne i ejendomspriserne bevirker, at beløbsgrænserne for skattefrihed overskrides, således at boet bliver skattepligtigt og skal indgive selvangivelse. Ejerboligen, som udløser skattepligten, afstås eller udloddes ofte uden beskatning (parcelhusreglen), mens boet herefter for hele boperioden fra 1. januar i dødsåret til skæringsdagen beskattes proportionalt med 50 pct. Er der ingen indtægter i boet, vil forskudsskatten, som afdøde har betalt i dødsåret, ofte blive helt eller delvist tilbagebetalt til boet.

3.1.4. Forslagets indhold

Stigningen i antallet af skattepligtige dødsboer har betydet en øget administrativ belastning både for borgerne og skattemyndighederne. På denne baggrund foreslås det, at ejerboliger, der skattemæssigt er omfattet af parcelhusreglen, ikke fremover medregnes ved opgørelsen af boets aktiver. Boligen medregnes fortsat til boets nettoformue. (Disse regler svarer til genindførelse af reglerne fra før 1997). Samtidig foreslås beløbsgrænsen for boets nettoformue forhøjet til samme beløb som aktivgrænsen, dvs. til 2.509.900 kr. i 2008. Herved neutraliseres også den stigning i antallet af skattepligtige boer, der kan henføres til de seneste års markante stigninger i friværdierne på ejerboliger. Skattefritagelsesgrænserne foreslås herefter fortsat reguleret efter personskatlovens § 20, dvs. i takt med den generelle lønudvikling.

Begrundelsen for, at der fortsat er skattefritagelsesgrænser for både aktiver og nettoformue, er, at det herved sikres, at ikke bare boer med en pæn nettoformue bliver underlagt et manuelt eftersyn af SKAT, men også boer med betydelige aktiver, der har en mere beskeden nettoformue som følge af en stor gæld. Efter forslaget drejer det sig således om boer med nettoformue (inklusive eventuel friværdi) over ca. 2 ½ mio. kr. eller boer med aktiver (eksklusive ejerbolig) over ca. 2 ½ mio. kr.

Det henvises til lovforslagets § 1, nr. 9 (dødsboskatlovens § 6), og bemærkningerne hertil.

Det må betragtes som en fordel for de efterladte, at markant færre boer fremover vil blive omfattet af reglerne om ikke skattefritagne boer, da disse ud fra en samlet vurdering må betragtes som mere komplicerede og vanskeligere at overskue end de regler, der gælder for skattefritagne boer.

3.2. Ligestilling af visse efterladte samleverer med efterladte ægtefæller m.v.

3.2.1. Gældende ret

Dødsboskatteloven indeholder efter sin gældende ordlyd ingen bestemmelser, der begunstiger efterladte samleverer, der arver efter testamente. De regler i dødsboskatteloven, der stiller efterladte ægtefæller anderledes end andre efterladte arvinger, gælder således ikke for efterladte samleverer. Endvidere er samleverer ikke nævnt i bestemmelsen i dødsboskatlovens § 37, stk. 1. Denne bestemmelse handler om situationer, hvor en arving kan succedere i dødsboets skattemæssige status med hensyn til et aktiv, som skal udloddes til den pågældende arving. Bestemmelsen giver efterladte ægtefæller og en række andre arvinger,