

3.16.12. Regulering ved påbegyndt egentligt skifte, der slutter som uskiftet bo

Et påbegyndt egentligt skifte kan afsluttes ved, at den efterlevende ægtefælle overtager boet til uskiftet bo eller overtager hele boet efter reglerne om suppleringsarv (600.000 kr.s-reglen). Dette kan ske så sent under bobehandlingen, at der kan være gennemført beskatning af mellemprioroden i forventning om, at boet ville slutte som et selvstændigt skattepligtigt, men skattefritaget bo. Mellempriorodebeskatningen skal da ophæves. Hvis dødsboet har indbetalt restskat, skal beløbet ifølge de gældende regler godskrives den efterlevende ægtefælle, forudsætningsvis som en form for foreløbig indkomstskat for denne. Hvis dødsboet har fået udbetalt overskydende skat, skal denne opkræves sammen med den efterlevende ægtefælles indkomstskatter for det indkomstår, hvor ægtefællen har overtaget boet.

Bestemmelserne herom har ikke været anvendt efter deres ordlyd, idet man ikke systemmæssigt har efterkommet forudsætningerne om, at der skulle ske en egentlig overførsel og henholdsvis godskrivning og opkrævning hos den efterlevende ægtefælle. Dette har ikke afstedkommet kritik i praksis.

Det foreslås derfor, at boets indbetalte restskat fremover umiddelbart skal udbetales til den efterlevende ægtefælle, mens overskydende skat, der er udbetalt til boet, skal genopkræves hos ægtefællen.

Der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 50 (dødsboskattelovens § 58, stk. 2, 4. og 5. pkt.), og bemærkningerne dertil.

3.16.13. Ændret beregningsmetode ved overførsel af uudnyttede fradrag ved uskiftet bo

Efter de gældende regler er en længstlevende ægtefælle i uskiftet bo i dødsåret skattepligtig af begge ægtefællers indtægter i dødsåret. Der foretages en skatteansættelse for længstlevende og en skatteansættelse for førstafdøde for perioden fra indkomstårets begyndelse frem til dødsfaldet. Hvis en af ægtefællerne har uudnyttet personfradrag eller uudnyttet bundfradrag vedrørende mellemskat, kan fradrag overføres til den anden ægtefælle. Er det afdøde, der har uudnyttede fradrag, skal fradraget omregnes forholdsmæssigt efter det antal måneder af indkomståret, hvori afdøde har været i live.

Den længstlevende ægtefælle stilles dermed ringere end en gift person, hvis ægtefælle kun er skattepligtig i en del af indkomståret pga. indvandring eller udvandring. I sådanne tilfælde skal uudnyttede helårige fradrag ikke omregnes før overførsel til ægtefællen. Den

ne forskel i den skattemæssige behandling forekommer ikke umiddelbart velbegrundet.

En ligestilling af de uskiftede boer (i førstafdødes dødsår) med sambeskattede ægtefæller vil endvidere muliggøre enklere IT-løsninger og dermed besparelser ved fremtidige ændringer, som vedrører personfradrag eller mellemskat.

Det foreslås derfor, at kravet om, at uudnyttede fradrag skal nedsættes forholdsmæssigt, ophæves.

Der henvises til § 1, nr. 56 (dødsboskattelovens § 63, stk. 5, 1. og 2. pkt.), og bemærkningerne hertil.

4. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Forslaget om ikke fremover at medregne ejerboliger, der skattemæssigt er omfattet af parcelhusreglen, ved opgørelsen af boets aktiver, samt forslaget om at forhøje beløbsgrænsen for boets nettoformue til samme beløb som aktivgrænsen skønnes at medføre et fald i antallet af skattepligtige dødsboer fra omkring 3.500 boer årligt til under 2.000 boer, og det skønnes at medføre et umiddelbart provenutab på ca. 15 mio. kr. årligt. Heraf vedrører ca. 5 mio. kr. kommunerne. For finansåret 2008 skønnes provenutabet at udgøre ca. 5 mio. kr.

Uddybende kan det tilføjes, at forhøjelsen af skattepligtgrænsen medfører, at færre dødsboer fremover vil få status som skattepligtige. De skattemæssige konsekvenser heraf for boet og tilsvarende provenumæssige konsekvenser for det offentlige består af flere modsatrettede effekter. På den ene side slipper boet for dødsboskat af en eventuel indkomst i boperioden (perioden fra dødsfaldet til boafslutningen). Størrelsen af denne skat, som beregnes proportionalt med dødsboskattesatsen på 50 pct., afhænger dels af indkomstens størrelse, dels af bobehandlingstiden, idet der gives et bofradrag i dødsboskatten på 5.000 kr. pr. måned (2008), dog maksimalt for 12 måneder. Da indkomsten for mellemprioroden (fra årsskiftet til dødsdagen) beskattes sammen med indkomsten i boperioden, kan et eventuelt uudnyttet bofradrag anvendes til nedsættelse af skatten for mellemprioroden, hvilket i en del tilfælde medfører en reduktion af den betalte forskudsskat. På den anden side bliver der tale om en modsatrettet skattemæssig effekt af, at det skattefritagne dødsbo i stedet for dødsboskat svarer indkomstskat ved, at forskudsskatten for mellemprioroden anses for endelig skattebetaling.

Den økonomiske konsekvens af statusændringen for dødsboet er således forskellen mellem disse to skatteopgørelser. Såfremt statusændringen til skattefritaget dødsbo medfører en skattelettelse, vil der dog skulle betales boafgift heraf, når arven efter afdøde