

eskatteberegningen fjernes således med den foreslåede regel. Efter stk. 5, 2. pkt., kan en eventuel uudnyttet del af den ene ægtefælles bundfradrag overføres til den anden ægtefælle.

Selv om formuesambeskatningen af ægtefæller ophæves, er det fundet rimeligt for at undgå formueskatteskærper som følge af den ene ægtefælles død, at den længstlevende ægtefælle får overført bundfradraget fra den afdøde ægtefælle. Det er en betingelse for overførsel af bundfradrag, at ægtefællerne ikke er separeret, når den ene af ægtefællerne afgår ved døden. Overførselsreglen gælder både for samlevende ægtefæller og for ægtefæller, der ikke bor sammen på dødsfaldstidspunktet, f.eks. fordi den ene er flyttet på plejehjem. Der er ingen tidsmæssig grænse for, hvorlænge ægteskabet skal have bestået. Overførsel sker, uanset om boet efter førsteafdøde skiftes, eller længstlevende sidder i uskiftet bo.

Indgår den efterlevende ægtefælle nyt ægteskab, bortfalder muligheden for overførsel af den tidligere

ægtefælles bundfradrag. Dette gælder fra og med det indkomstår, hvor nyt ægteskab indgås.

De i stk. 5 nævnte bundfradrag skal anvendes ved beregningen af en efterlevende ægtefælles formueskat, selv om ægtefællerne ikke er gift i et helt indkomstår, før den ene afgår ved døden. Hvis to personer f.eks. gifter sig den 1. marts 1990, og den ene ægtefælle dør inden udgangen af 1990, skal der anvendes et bundfradrag på 2 gange 1.000.000 kr. ved beregningen af den længstlevendes formueskat for det pågældende indkomstår.

Til § 2

Lovændringen har virkning fra og med indkomståret 1989. Bestemmelsen i den foreslåede § 18, stk. 5, om, at den længstlevende ægtefælle har to bundfradrag, skal anvendes, uanset hvornår den første af ægtefællerne er afgået ved døden. Det vil sige, at der også indrømmes to bundfradrag til længstlevende, når førsteafdøde er død før lovens ikrafttræden.