

mueskatteberegningen 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, ligesom den ene ægtefælles negative formue kan fratrækkes i den anden ægtefælles positive formue.

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 for dødsåret og for de efterfølgende 4 indkomstår. 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, hvor længe 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 formue-

eskat, 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 900.000 kr. ved beregningen af den længstlevendes formueskat for det pågældende indkomstår.

Den foreslåede ændrede affattelse af § 19, stk. 5, sidste pkt., er en konsekvensændring, da formueskatten efter lovforslaget skal beregnes af hver af ægtefællernes formuer.

Til § 2

Lovændringen har virkning fra og med indkomståret 1989.

Stk. 2. sidestiller dødsfald før indkomståret 1989 med dødsfald i 1989 ved anvendelsen af den foreslåede ændrede affattelse af § 18, stk. 5. Bestemmelsen i den foreslåede § 18, stk. 5, om, at den længstlevende ægtefælle har to bundfradrag i en overgangsperiode, skal derfor anvendes, uanset hvornår den første af ægtefællerne er afgået ved døden. Det vil sige, at der indrømmes to bundfradrag til længstlevende for indkomstårene 1989-1993 incl., når førsteafdøde er død før indkomståret 1989.