

Overgangen fra personbeskatning til 50 pct.s-beskatning vil isoleret set betyde, at der kommer flere tilfælde af afvigelser mellem de foreløbigt betalte skatter og den beregnede skat, idet forskudsregistreringen af afdøde jo er foregået ud fra en forudsætning om personbeskatning. Den betydelige forhøjelse af beløbsgrænserne medfører imidlertid, at regulering af mellemperiodeskatten vil blive sjældnere i fremtiden end efter de gældende regler.

For så vidt angår selvstændige erhvervsdrivende, der har anvendt *virksomhedsordningen*, foreslås en a jourføring af den gældende bundgrænse for indestående på konto for opsparat overskud på 65.000 kr. Efter forslaget skal det opsparede overskud med tillæg af den dertil svarende virksomhedsskat og fradrag af et grundbeløb på 107.300 kr. (1997-niveau) medregnes ved opgørelsen af afdødes indkomst for mellemperioden. Hvis dødsboet er skattefritaget, er afsluttende skatteansættelse obligatorisk, når indestændet overstiger grundbeløbet på 107.300 kr. Ved skatteberegningen for mellemperioden eller for et ikke skattefritaget dødsbo modregnes den foreløbige virksomhedsskat i den beregnede skat.

For selvstændige erhvervsdrivende, der har anvendt *kapitalafkastordningen*, foreslås parallelle regler for beskatning af indestående på konjunkturudligningskonto.

For de ikke skattefritagne boers vedkommende foreslås det, at beskatningen fortsat sker på grundlag af den skattepligtige indkomst, idet aktieindkomst over progressionsgrænsen tillægges den skattepligtige indkomst. Endvidere foreslås det, at dødsboskatten fortsat skal være en proportional skat på 50 pct.

Dødsboskiftereformen går bl.a. ud på at nedbringe længden af boperioden. Den kan således maksimalt strække sig over 1 år ved privat skifte og som hovedregel maksimalt 2 år ved bobestyrerskifte. I lyset heraf foreslås det, at der ikke længere skal indgives selvangivelser og foretages skatteansættelse af dødsboer i hvert enkelt indkomstår i boperioden. I stedet skal der indgives én selvangivelse i forbindelse med den endelige boopgørelse. Selvangivelsen skal omfatte hele boperioden og mellemperioden. Da dødsboskatten er en proportional skat, er der intet behov for at fordele indkomsten inden for denne periode.

Som noget nyt inddrages mellemperioden under dødsbobeskatningen. Når boet ikke er skattefritaget, vil der således altid blive foretaget en skatteansættelse af mellemperioden, men den indgår som et integreret led i skatteansættelsen af dødsboet. Der skal med andre ord ikke længere foretages en selvstændig afsluttende skatteansættelse af mellemperioden.

Forslaget vil betyde en forenkling af boernes regnskabsføring og af skatteansættelsen, idet de enkelte indkomstårs selvangivelser falder væk, og det for mellemperiodens vedkommende ikke er nødvendigt at foretage omregning til helårsindkomst efter personskattelovens § 14.

Det foreslås, at boet oppebærer et bofradrag på 4.600 kr. (1997-niveau) pr. påbegyndt måned fra og med måneden efter den måned, hvori dødsfaldet skete, til og med den måned, hvori skæringsdagen ligger, dog højst i 12 måneder.

Derudover foreslås det, at boet oppebærer et fradrag på 1.300 kr. (1997-niveau) pr. påbegyndt måned fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet. Dette fradrag træder i stedet for det personfradrag, afdøde ville have oppebåret i mellemperioden efter de nu gældende regler, hvorved reglen om fordoblet personfradrag, hvis afdøde var gift, bortfalder.

3.2. Nye ægtefælleregler ved skiftede boer

Det foreslås, at den efterlevende ægtefælle i dødsåret beskattes efter personbeskatningsregler, men med dobbelt personfradrag. Dette svarer til de hidtil gældende regler.

Som en væsentlig afvigelse fra de gældende regler foreslås det imidlertid, at personbeskatningen omfatter hele formuen, også den del, der frem til dødsfaldet tilhørte ægtefællen som dennes andel af fællesboet. Efter de gældende regler skal den efterlevende ægtefælles indtægter og udgifter vedrørende formue dele, der var fælleseje, fra dødsfaldet henføres til boet.

Forslaget vil f.eks. indebære, at den efterlevende ægtefælle, der ejer en fast ejendom, fremover bevarer sit rentefradrag i hele boperioden. Forslaget ligger i naturlig forlængelse af de ved lov om skifte af dødsboer præciserede regler om, at den efterlevende ægtefælle bevarer sin rådighed over sin andel af det hidtidige fællesbo.