

*Provenumæssige konsekvenser***Gældende regler**

Der foreligger kun få tilgængelige statistiske oplysninger vedrørende beskatning af dødsboer og beskatningen ved afsluttende ansættelse af mellempæ-rioden – perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet.

Kommunerne har ansvaret for dødsboers beskatning og opgørelse af den skattepligtige indkomst for boet. Hvis der bliver tale om skattebetaling, indsendes årsopgørelsen til Told- og Skattestyrelsen, der herefter forestår bogføringen. Skatten fordeles med 1/3 til primærkommunen og 2/3 til staten. Der foreligger ikke oplysninger om dødsboskatten i slutskat-teregistrene.

De følgende antals- og provenumæssige skøn baserer sig på oplysninger fra Told- og Skattestyrelsens registre og stikprøver fra Told- og Skattestyrelsens bogholderi. Endvidere er benyttet resultater fra Skatteministeriets Arveafgiftsundersøgelse for 1994 samt oplysninger fra Danmarks Statistik.

Der dør i Danmark årligt godt 60.000 personer. Den skønnede fordeling efter den skattemæssige be-handling af indkomsten i indkomståret, hvor døds-faldet sker, er vist i **tabel 1**. Tallene er delvist baseret på stikprøver og er derfor forbundet med en vis usik-kerhed.

Kommunerne skønnes årligt at modtage oplysning-er vedrørende 3.000 - 5.000 skiftede boer, der er skattepligtige. Heraf skønnes antallet af dødsboer, der skal betale skat at udgøre knap 1.000 boer, mens den resterende del af de skattepligtige dødsboer ikke betaler skat på grund af bofradraget på 4.400 kr. (1995) pr. måned, der fragår i den beregnede døds-boskat.

Dødsboskatten udgjorde 98,1 mill. kr. for ind-komståret 1995 fordelt på 1.766 boer eller i gennem-snit ca. 55.000 kr. Det større antal skattebetalende dødsboer end et års tilgang skyldes, at behandlingen af dødsboerne i en del tilfælde strækker sig ud over et år. 196 dødsboer fik i 1995 udbetalt et samlet be-løb på 4,4 mill. kr. vedrørende underskud, der under visse betingelser kan godtgøres med 30 pct.

Tabel 1. Skattemæssig behandling af indkomster vedr. personer der døde i 1995

Behandling i skattemæssig sammenhæng	Ca. antal	Skattetilsvær
1. Skattepligtige dødsboer ¹⁾ heraf årlig tilgang af dødsboer der be-taler dødsboskat	3.000–5.000 1.000	Samlet dødsboskat i 1995 udgjorde 98,1 mill. kr. vedrørende 1.766 boer, der var un-der behandling. Der udbetaltes 4,4 mill. kr. i negativ dødsboskat til 196 boer.
2. Skiftede skattefrie dødsboer og boer ud-lagt til begravelsesomkostninger uden begæring af afsluttende ansættelse for mellempærioden	38.000–40.000	Forskudsskatten anses for endelig. Årsop-gørelse udskrives ikke. 1/3 af forskudsskat-ten tilfalder primærkommunen og 2/3 sta-ten.
3. Skiftede skattefrie dødsboer og boer ud-lagt til begravelsesomkostninger med af-sluttende ansættelse for mellempærioden	5.000–6.000	Der udbetaltes 45,1 mill. kr. i overskydende skat og opkrævedes 25,7 mill. kr. i restskat i forbindelse med afsluttende ansættelse for mellempærioden.
4. Hele boet udleveres til ægtefællen til uskiftet bo	15.000	Skatten for mellempærioden beskattes og opkræves hos den efterlevende ægtefælle. Der foreligger ikke særskilt opgørelse af af-dødes skat.

¹⁾ Typisk med afsluttende ansættelse for mellempærioden.