

Ca. 15.000 efterlevende ægtefæller vælger årligt at gå i uskiftet bo uden at skifte med enkelte arvinger forinden. I disse tilfælde beregnes den afdødes indkomstskatter for mellemprioden efter de almindelige personbeskatningsregler sammen med den efterlevendes skatter (to fulde personfradrag, bundfradrag m.v.) og opkræves hos den efterlevende. Den afdødes forskudsskatter godskrives ligeledes den efterlevende ægtefælle. Der udskrives kun årsopgørelse til efterlevende, og det er ikke muligt at udskille den del af skatten, der vedrører den afdødes indkomster.

Lovforslaget

Det er forbundet med meget stor usikkerhed at skønne over de provenumæssige konsekvenser af en række af ændringerne, og provenuberegningerne omfatter hovedsageligt de større ændringer, der har konsekvenser for mange boer, jf. den foranstående skematiske oversigt under de almindelige bemærkninger om de foreslåede ændringer.

Lovforslaget indeholder herudover en række mindre ændringer og justeringer af gældende regler på områder, der kun omfatter få boer. Det er ikke muligt at foretage en provenumæssig kvantificering af disse ændringer. Det skønnes dog, at disse ændringer har meget beskedne provenumæssige konsekvenser, som i et vist omfang vil være modsatrettede.

Der er endvidere grund til at fremhæve, at sammenligninger af skattetilsvaret ved de nuværende og de foreslåede regler ikke har samme relevans som ved personbeskatningen. De fordelingsmæssige konsekvenser af ændringerne kan ikke ansues på traditionel vis, idet beskatning ved dødsfald i sagens natur ikke er en tilbagevendende begivenhed.

Det primære formål med lovforslaget er forenkling af dødsboskatte reglerne, og det bør ved vurderingen af de økonomiske konsekvenser for de enkelte dødsboer have i erindring, at der i de seneste år er gennemført betydelige lettelser i beskatningen af formue og arv, der må antages at omfatte en stor del af den samme personkreds, som omfattes af dødsboskatte reglerne.

Eventuelle skatteskærpelser som følge af dette lovforslag bør derfor vurderes i lyset af disse skattelettelser, ligesom eventuelle skattelettelser og dermed større bobeholdninger som følge af forslaget i et vist omfang vil blive omfattet af boafgift i forbindelse med udlodning til arvingerne.

Dimensioneringen af det foreslåede regelsæt er udarbejdet således, at det samlede lovforslag skønnes at være provenuneutralt. De provenumæssige virkninger af de væsentligste ændringer er sammenfattet i tabel 2.

Tabel 2. Skøn over lovforslagets provenumæssige konsekvenser. (1997-niveau)

Foreslået ændring:	Provenuændring Indkomstår
	Ca. mill. kr.
1. Forhøjelse af beløbsgrænserne for om et dødsbo er skattepligtigt	÷ 10
2. Afkortning af boperioden og bofradrag i max. 12 måneder	12
3. Ændret beskatning ved afsluttende ansættelse for mellemprioden.	
Proportional beskatning	+ 30
Mellempriodefradrag i stedet for dobbelt personfradrag	30
4. Ændrede beløbsgrænser for krav om afsluttende ansættelse	Provenuneutral
5. Ændret beskatning af virksomhedsopsparing og indestående på konjunkturudligningskonto	÷ 2
Samlet provenuændring:	Provenuneutral
Heraf provenuændring vedr. staten	÷ 15
primærkommunerne	Provenuneutral
amtskommunerne	15

÷ = provenutab