

Opgjort på finansårsbasis skønnes lovforslaget ligeledes at være provenuneutralt for 1997.

Forslagets kommunaløkonomiske konsekvenser

Efter gældende regler fordeles skatteprovenuet fra afdøde i dødsåret mellem stat, kommuner og amter efter to regelsæt.

Primærkommunerne får 1/3 og staten 2/3 af henholdsvis beregnet dødsboskat og af betalt forskudsskat i mellemprioroden, hvor der ikke foretages en afsluttende ansættelse og den betalte forskudsskat derfor anses for endelig. Amtskommunerne får ikke andel i provenuet for disse boer.

Når der foretages en afsluttende ansættelse for mellemprioroden, udarbejdes samtidig en slutopgørelse, hvorefter indkomsten indgår i udskrivningsgrundlaget. I disse tilfælde får stat, kommuner og amter deres andele af indkomsts-katten efter deres respektive skatteprocenter.

I lovforslaget er det intentionen så vidt muligt at fastholde den provenumæssige fordeling mellem stat, kommuner og amter.

Den foreslåede 50 pct.s proportionalbeskatning dels for mellem- og boperioden for skattepligtige boer dels for mellemprioroden for ikke-skattepligtige boer, hvor der foretages afsluttende ansættelse, medfører imidlertid, at skatten ikke som efter gældende regler umiddelbart kan fordeles efter de respektive skatteprocenter.

For at undgå en større omfordeling mellem stat, kommuner og amter foreslås proportional-skatten for skattepligtige dødsboer (den samlede skat for mellem- og boperiode) og for mellemprioroden for de ikke-skattepligtige dødsboer, hvor der foretages afsluttende ansættelse, fordelt med henholdsvis 2/5 til staten, 2/5 til primærkommunerne og 1/5 til amtskommunerne. København og Frederiksberg kommuner anses for såvel primær- som amtskommuner. Amtskommunernes andel skal ses i lyset af, at de efter gældende regler får indkomsts-kat af boer, hvor der laves en afsluttende ansættelse.

Delereglen for forskudsskatten vedrørende mellemprioroden for boer, hvor der ikke foretages afsluttende ansættelse, foreslås fastholdt med 1/3 til primærkommunerne og 2/3 til staten.

Med den foreslåede fordeling skønnes forslaget i det store og hele ikke at have provenumæssige konsekvenser for primærkommunerne, mens amtskommunerne skønnes at få et merprovenu på ca. 15 mill. kr. årligt. Staten får tilsvarende et mindreprovenu på ca. 15 mill. kr. Skønnene er forbundet med stor usikkerhed.

Forslagets enkelte elementer, jf. tabel 2, kommenteres nærmere i det følgende.

Ad 1. Forhøjelse af beløbsgrænserne for om et dødsboer er skattepligtigt

Der foreslås følgende beløbsgrænser for skattepligtens indtræden:

- enten, at boets nettoformue overstiger 1.000.000 kr. (1997). Grundbeløb på 777.000 kr. (1987),
- eller, at aktiverne overstiger 1.300.000 kr. (1997). Grundbeløb på 1.010.100 kr. (1987).

De forhøjede beløbsgrænser er fastsat dels under hensyntagen til forslagens samlede provenuneutralitet dels ud fra hensynet til, at f.eks. et almindeligt aktiv som en gældfri ejerbolig, der ikke i andre sammenhænge beskattes, i de fleste tilfælde skal kunne rummes indenfor grænsen.

De foreslåede beløbsgrænser skønnes at medføre et mindreprovenu for dødsboskatten på ca. 10 mill. kr. årligt, og antallet af skattepligtige dødsboer skønnes at falde med ca. 1.000, hvoraf en mindre del er skattebetalende.

Ad 2. Afkortning af boperioden og bofradrag i maks. 12 måneder

I sammenhæng med den nye dødsboskiftelov, hvor der sker en forkortelse af den maksimale bobehandlingsperiode, foreslås det gældende bofradrag på 4.600 kr. (1997) pr. måned givet i højst 12 måneder i den beregnede dødsboskat. (Grundbeløb på 3.500 kr. i 1987-niveau). Fradraget beregnes pr. påbegyndt kalendermåned efter dødsfaldet og kan således maksimalt udgøre 55.200 kr. (1997) uanset bobehandlings-tidens længde.

Det skønnes, at den foreslåede begrænsning i antallet af bofradrag vil medføre et merprovenu på ca. 12 mill. kr. Afkortningen af boperioden vil omfatte skønsmæssigt 500 – 700 skatteydende dødsboer årligt, hvor behandlingsperioden i dag strækker sig ud over et år.

Ad 3. Ændret beskatning ved afsluttende skatteansættelse for mellemprioroden

For skattepligtige boer foreslås indkomsterne i mellemprioroden og i boperioden opgjort under ét og beskattet proportionalt med 50 pct. Afsluttende ansættelse for mellemprioroden ved ikke-skattepligtige boer, der skiftes, foreslås ligeledes at ske med en proportional beskatning på 50 pct.

Det foreslås endvidere, at der fremover gives et fradrag i den beregnede proportionale skat på ca. 1/12 af skatteværdien af ét personfradrag pr. påbegyndt måned (mellempriorodefradrag) fra indkomstårets start til dødsfaldet til erstatning af det tidligere personfradrag til enlige og dobbelte personfradrag,