

F. t. l. om beskatning ved dødsfald (dødsboskatteloven)

hvis afdøde var gift. For skattepligtige boer gives der herudover et bofradrag, jf. ovenfor.

Mellempriodefradraget foreslås fastsat til 1.300 kr. pr. påbegyndt måned (1997). (Grundbeløb på 1.000 kr. i 1987-niveau).

Eks.: En person dør den 14. august, og det konstateres ved boafslutningen, at boet er skattepligtigt. Den afdødes indkomst fra indkomstårets begyndelse (1. januar) til boets afslutning den 15. februar året efter gøres herefter op under ét, og der beregnes en proportional skat på 50 pct. af den samlede indkomst.

Den beregnede skat reduceres med et mellempriodefradrag på 8×1.300 kr. = 10.400 kr. (januar til og med august) plus et bofradrag på 6×4.600 kr. = 27.600 kr. (september til og med februar) eller i alt et fradrag i den beregnede 50 pct.-skat på 38.000 kr. Herudover modregnes betalt forskudsskat mv. vedrørende mellemprioden.

Forslaget medfører en beskæring af det dobbelte personfradrag for afdøde, der var gift, mens reglen om to fulde personfradrag til den efterlevende ægtefælle fastholdes uændret.

Proportional beskatning af mellemprioden og erstatning af dobbelt personfradrag med mellempriodefradrag skønnes isoleret set at være provenuneutral. Proportionalbeskatningen skønnes at medføre et provenutab på knap 30 mill. kr., mens det reducerede personfradrag skønnes at medføre et merprove nu af samme størrelsesorden.

I nedenstående oversigt er vist eksempler på virkningen af proportionalbeskatningen og mellempriodefradraget efter forslaget for forskellige indkom-

ster ved afsluttende skatteansættelse for mellemprioden. Det er forudsat, at boerne ikke er skattepligtige, at mellemprioden er på 6 måneder, og at indkomsten i mellemprioden udgør halvdelen af de angivne indkomster på helårsbasis.

Hovedreglen for beskatningen i mellemprioden er ligesom efter gældende regler, at den betalte forskudsskat anses som endelig skat for perioden. Der foretages kun afsluttende ansættelse for mellemprioden, hvis dette kræves af dødsboet eller af den kommunale skattemyndighed. Restskat eller overskydende skat opkræves/udbetales herefter kun, hvis beløbene overstiger visse grænser, jf. næste punkt.

Eksempler på skatten efter gældende regler og efter forslaget ved afsluttende skatteansættelse for mellempriode. Mellempriodelængde 6 md. 1997

Personlig indkomst (Helårsindkomst)	Betalt forskudsskat i mellemperioden ¹⁾ (6 mdr.)	Afsluttende ansættelse efter gældende regler				Afsluttende ansættelse efter lovforslag	
		Afdøde ugift, et personfradrag	Afvigelse i forhold til forskudsskatten	Afdøde gift, to personfradrag	Afvigelse i forhold til forskudsskatten	Beregnet skat uanset afdødes ægtestand	Afvigelse i forhold til forskudsskatten
Kr.	Kr.	Kr.	Kr.	Kr.	Kr.	Kr.	Kr.
100.000	12.475	12.385	÷ 90	6.005	÷ 6.470	14.700	2.225
150.000	21.924	21.767	÷ 157	15.387	÷ 6.537	25.950	4.026
200.000	32.102	32.485	383	24.770	÷ 7.332	37.200	5.098
300.000	58.216	57.525	÷ 691	47.110	÷ 11.106	59.700	1.484
400.000	86.743	85.490	÷ 1.253	75.045	÷ 11.698	82.200	÷ 4.543
500.000	114.432	113.455	÷ 977	103.010	÷ 11.422	104.700	÷ 9.732

÷ = overskydende skat i mellemprioden.

Anm.: Der er forudsat negativ kapitalindkomst på 10 pct. af indkomsten, og der er regnet med en gennemsnitlig kommuneskat på 31,7 pct. (inkl. kirkeskat) i 1997.

¹⁾ Forskudsskatten er beregnet med et personfradrag.