

Efter gældende regler viser eksemplerne, at der for ugifte afdøde kun er beskedne afvigelser mellem forskudsskatten og skatten ved en afsluttende ansættelse. For afdøde, der var gift, er der på grund af det dobbelte personfradrag ved afsluttende ansættelse efter gældende regler typisk tale om overskydende skat til udbetaling ved afsluttende ansættelse.

Efter lovforslaget vil den beregnede skat ved en afsluttende skatteansættelse for mellemprioden for indkomsterne op til godt 300.000 kr. (helårsindkomst) – under de givne forudsætninger – være større end den betalte forskudsskat i perioden. Som følge af mindstegrænsen for opkrævning (16.800 kr.), bliver der dog ikke tale om, at den beregnede difference skal indbetales, og forskudsskatten bliver således endelig, både for boer efter ugifte og gifte.

I eksemplerne med indkomster på 400.000 kr. og derover (helårsindkomst) bliver den beregnede mellempriodeskat efter forslaget mindre end forskudsskatten. Den overskydende skat udbetales i disse tilfælde til boet, hvis der er krævet afsluttende ansættelse, og hvis den overskydende skat overstiger mindstegrænsen for udbetaling (2.000 kr.). I de tilfælde, hvor afdøde var gift, bliver den beregnede overskydende skat dog mindre efter de foreslåede regler end efter gældende regler på grund af bortfaldet af det dobbelte personfradrag.

For de højeste indkomster gælder antagelig, at der i mange tilfælde er tale om, at boets værdier overstiger skattepligtsgrænserne, således at der i disse tilfælde under alle omstændigheder efter forslaget sker en proportional beskatning af mellempriodeindkomsten sammen med indkomsten i boprioden.

Forslaget skønnes således alt i alt at medføre, at der skal foretages færre afsluttende ansættelser for mellemprioden end efter gældende regler.

Ad 4. Ændrede beløbsgrænser for afsluttende ansættelse

Krav om afsluttende ansættelse er administrativt belastende bl.a. som følge af det manuelle arbejde forbundet med udarbejdelsen af årsopgørelsen, og det foreslås derfor, at beløbsgrænserne for opkrævning af restskat og udbetaling af overskydende skat forhøjes og fremover reguleres efter personskattelovens § 20.

Efter gældende regler udgør beløbet ved opkrævning af restskat 10.000 kr. og 1.000 kr. ved tilbagebetaling af overskydende skat. Beløbene er senest fastsat med virkning fra og med indkomståret 1989. Før den tid var grænserne, der blev indsat ved kildeskattens indførelse i 1970, på henholdsvis 4.000 kr. og 500 kr.

Såfremt beløbsgrænserne på 4.000 kr. og 500 kr. var blevet reguleret ligesom en række andre beløbsgrænser i skattelovgivningen siden 1970, ville de i 1997 have udgjort henholdsvis knap 17.000 kr. og godt 2.000 kr.

Beløbsgrænserne foreslås fra og med indkomståret 1997 forhøjet fra henholdsvis 10.000 kr. til 16.800 kr. og fra 1.000 kr. til 2.000 kr. (1997-niveau). (Grundbeløbene i 1987-niveau udgør 13.000 kr. og 1.500 kr.).

Forhøjelserne af beløbsgrænserne skønnes at være provenuneutrale og medføre et fald i udbetalte overskydende skatter på ca. 2 mill. kr. årligt og en reduktion i indbetalte restskatter på ligeledes ca. 2 mill. kr. årligt.

Antallet af boer, der begærer afsluttende ansættelse, skønnes at blive reduceret med omkring 1.500 fra 5.000 – 6.000 til omkring 4.000. Heraf skønnes omkring 200 boer helt at slippe for indbetaling af restskat på op til 16.800 kr., og godt 1.000 boer får ikke udbetalt overskydende skat på op til 2.000 kr.

Ad 5. Ændret beskatning af virksomhedsopsparing og indestående på konjunkturudligningskonto

Det foreslås, at indestående på konto for opsparret overskud og på konto for konjunkturudligning ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat/konjunkturudligningsskat og med fradrag af 107.300 kr. (1997) skal medregnes ved opgørelsen af mellempriodens/dødsboets indkomst. (Grundbeløbet i 1987-niveau udgør 83.300 kr.).

Den del af virksomhedsopsparingen med tillæg af virksomhedsskatten eller henlæggelse til konjunkturudligning med tillæg af konjunkturudligningsskatten, der ikke overstiger 107.300 kr., anses således i forbindelse med dødsfald for endeligt beskattet.

Det gældende bundbeløb i virksomhedsskatteloven på 65.000 kr. er ikke reguleret siden 1987 og fratrækkes i beløbet på opsparingskontoen – altså i nettobeløbet efter fradrag af virksomhedsskat. Med den gældende virksomhedsskattesats på 34 pct. svarer de 65.000 kr. således til et fradrag på 98.485 kr. i bruttoopsparingen – opsparingen før fradrag af virksomhedsskatten. Den foreslåede forhøjelse af beløbsgrænsen til 107.300 kr. svarer således reelt til en forhøjelse af de 65.000 kr. med 5.818 kr. ($107.300 \text{ kr.} \div 98.485 \text{ kr.} = 8.815 \text{ kr.} \times (1 \div 0,34) = 5.818 \text{ kr.}$).

Den foreslåede beløbsgrænse svarer endvidere til beløbsgrænsen for skattefritagelse for aktieavancer i aktieavancebeskatningslovens § 4 m.fl. på 107.300 kr. (1997), hvor avancer af porteføljer under beløbsgrænsen ikke beskattes.