

Skriftlig fremsættelse (27. november 1996)

Skatteministeren (Carsten Koch):

Jeg skal tillade mig for det høje Ting at fremsætte:

Forslag til lov om beskatning ved dødsfald (dødsboskatteloven).

(Lovforslag nr. L 90).

Forslag til lov om ændring af lov om afgift af dødsboer og gaver. (Ændringer som følge af dødsboskifteloven og dødsboskatteloven m.v.).

(Lovforslag nr. L 91).

Forslag til lov om ændring af forskellige skatte- og afgiftslove og konkursloven. (Ændringer som følge af dødsboskifteloven og dødsboskatteloven m.v.).

(Lovforslag nr. L 92).

De tre forslag udgør den skattemæssige opfølgning på dødsboskiftereformen, som blev vedtaget af Folketinget i foråret 1996, jf. lov nr. 383 af 22. maj 1996 om skifte af dødsboer.

Hovedformålene med de tre forslag er således at tilpasse skatte- og afgiftslovgivningen til de nye dødsboskifteregler og i tilknytning hertil at gennemføre en revision af reglerne om indkomstbeskatning af dødsboer.

Det mest iøjnefaldende element er forslaget om at samle reglerne om indkomstbeskatning ved dødsfald i én lov, dødsboskatteloven. Hidtil har reglerne været placeret dels i kildeskatte- og afgiftslovgivningen, dels spredt andre steder i skattelovgivningen. Alle disse regler foreslås ophævet. Alligevel medfører samlingen en vis forøgelse af regelmængden, men til gengæld lettes overskueligheden på et retsområde, der hidtil har været opfattet som overordentlig kompliceret.

Der dør i Danmark årligt omkring 60.000 personer. Af de omkring 60.000 dødsboer afsluttes godt 1/4 ved boudlæg (udlæg for begravelsesomkostningerne), ca. 1/4 udleveres til afdødes efterlevende ægtefælle til uskiftet bo el.lign., og resten, henved halvdelen, skiftes. For boer, der sluttes ved boudlæg, og boer, der

udleveres til uskiftet bo el.lign., foreslås der ingen væsentlige ændringer i beskatningen. Derimod foreslås der væsentlige ændringer for de boer, der skiftes.

Efter de gældende regler er boer under en vis størrelse (aktiver ved dødsfaldet 836.600 kr. og nettoformue ved dødsfaldet 643.500 kr. i 1997-niveau) fritaget for at betale indkomstskat. Skattefritagelsesreglen betyder, at kun 3-5.000 af de henved 30.000 skiftede dødsboer er skattepligtige. Skattefritagelsesreglen foreslås bevaret og beløbsgrænserne forhøjet til 1,3 mill.kr. for aktiverne og 1 mill.kr. for nettoformuen i 1997-niveau, dog anvendt ved boets afslutning i stedet for ved dødsfaldet.

Efter de gældende regler har dødsboer, der ikke er fritaget for beskatning, et bofradrag på 4.600 kr. pr. måned (1997-niveau). Fradraget gives i den beregnede skat. Bofradraget betyder, at kun ca. 1.000 ud af de 3-5.000 ikke skattefritagne boer konkret betaler dødsboskat. Det er også bofradraget, der betyder, at der er relativt store usikkerhed om, hvor mange boer der egentlig er fritaget for beskatning, og hvor mange der blot ikke betaler dødsboskat.

Bofradraget foreslås bevaret, men dog tilpasset dødsboskiftereformen, således at der højst kan gives bofradrag i 12 måneder, idet et privat skiftet bo efter dødsboskifteloven højst kan have en boperiode på 12 måneder, og privat skifte forudsættes at være den altovervejende praktiske hovedregel efter dødsboskiftereformen. Skattereglerne bliver herved neutrale over for valg af skifteform og favoriserer ikke offentligt skifte (bobestyrerskifte) fremfor privat skifte.

Samlet vil forslagene om forhøjet skattefritagelsesgrænse og videreførelse af bofradraget betyde, at antallet af ikke-skattefritagne boer med indkomst, der fuldt ud rummes i bofradraget, vil falde.