

For de ikke-skattefritagne boer foreslås der en samlet beskatning af boperioden og mellemperioden (dvs. perioden fra begyndelsen af dødsåret og frem til dødsfaldet). Det foreslås, at skatten ligesom dødsboskatten efter de gældende regler skal være en 50 pct.s proportionalsskat, og at der for mellemperioden gives et fradrag i den beregnede skat på 1.300 kr. pr. måned (1997-niveau). Dette fradrag træder i stedet for personfradrag.

Efter de gældende regler skal mellemperioden beskattes efter personskatteregler (delår), og herefter skal dødsboet foretage selvangivelser og skatteansættes for hvert enkelt indkomstår (såvel hele år som delår) i boperioden. Forslaget betyder, at der i hvert enkelt bo kun skal foretages selvangivelse og skatteansættelse én gang, nemlig ved boets afslutning.

For de skattefritagne boer foreslås det, at mellemperiodebeskatningen ændres fra personbeskatning til en 50 pct.s proportionalsskat svarende til dødsboskatten, og at der i stedet for personfradrag gives et fradrag i den beregnede skat på 1.300 kr. pr. påbegyndt måned (1997-niveau). Overgangen fra personbeskatning til proportionalbeskatning betyder en enklere indkomstopgørelse og skatteberegning i mellemperioden.

Efter de gældende regler skal der kun indbetales restskatter vedrørende mellemperioden, hvis beløbet overstiger 10.000 kr., og der skal kun udbetales for meget betalt skat vedrørende mellemperioden, hvis beløbet overstiger 1.000 kr. Beløbsgrænserne reguleres ikke. Det foreslås, at beløbsgrænserne forhøjes til henholdsvis 16.800 kr. og 2.000 kr. (1997-niveau), og at beløbsgrænserne fremover reguleres.

Forhøjelsen af beløbsgrænserne medfører, at der fremover vil komme færre afsluttende skatteansættelser af mellemperioden end i dag. Dette gælder, selv om overgangen fra personbeskatning til proportionalbeskatning af mellemperioden isoleret set ville føre til flere afvigelser mellem den beregnede skat og de forudbetalte skattebeløb end de nuværende regler.

For de meget få dødsboer, der indeholder erhvervsvirksomheder, foreslås der indført samme regler, hvor kapitalafkastordningen har været anvendt, som hvor virksomhedsordningen har været anvendt. I dag gælder der to noget forskellige regelsæt. Det foreslås, at man fremover beskatter indestående på konto for virksomhedsopsparring eller konto for konjunkturudligning med tillæg af den dertil sva-

rende virksomhedsskat/konjunkturudligningsskat og med et fradrag på 107.300 kr. (1997-niveau). Beløbsgrænsen foreslås fremover reguleret.

Ifølge dødsboskifteloven vil insolvente dødsboer fremover blive undergivet en modificeret konkursbehandling. I forlængelse heraf foreslås det, at de i skattemæssig henseende henføres til konkursskatteoven. Samtidig foreslås det, at konkursprivilegiet for dødsboskat i insolvente dødsboer bortfalder.

I konsekvens af den ændrede dødsbobeskatning foreslås der i arbejdsmarkedsfondsloven bl.a. indført regler om, at betalingen af foreløbige og indeholdte arbejdsmarkedsbidrag, som forfaldt før dødsfaldet, anses for endelige, ligesom der foreslås efterbetalings- og hæftelsesregler for skyldige arbejdsmarkedsbidrag.

Dødsboskiftereformen vil medføre ændrede regler om præklusivt proklama og en udvidet anvendelse heraf. I enkelte tilfælde har det været nødvendigt at foreslå, at skatte- og afgiftskrav skal være undtaget fra præklusivt proklama og undergivet nogle alternative, længere frister. Det gælder således indkomstskattekrav vedrørende mellemperioden og indkomstskattekrav vedrørende det seneste indkomstår før dødsåret, når dødsfaldet er sket i begyndelsen af året.

Ved dødsboskiftereformen er det forudsat, at værdiansættelsesreglerne i dødsboerne er udformet, så der ikke længere kan være uoverensstemmelse mellem de skifteretlige og de skattemæssige værdiansættelser. Harmoniseringen af værdiansættelsesreglerne foreslås gennemført ved, at der ikke længere skal kunne klages over værdiansættelser i det skattemæssige klagesystem.

Efter at boafgiftsloven har fungeret siden 1. juli 1995, er det fundet nødvendigt at foreslå visse justeringer deri. Disse ændringer er for så vidt uafhængige af dødsboskiftereformen.

Der foreslås bl.a. indført obligatorisk afgiftsberigtigelse ved brugs-, rente- og indtægtsnydelser, fritagelse af enkepension og ægtefællepension til fraskilte eller fraseparerede ægtefæller for boafgift, lempelse af reglerne om sikkerhedsstillelse for boafgifterne, hvis der er udenlandske arvinger og præcisering af, at den, der sidder i uskiftet bo, afgiftsmæssigt kan give gaver af hele fællesboets midler. Endvidere kan der i gaveafgift kun fratrækkes stempelafgift, der vedrører gaven.