

terfølgende indkomstår, jf. hovedreglen i den foreslåede § 48.

Det følger af § 48, stk. 2, at udloddes en del af en erhvervsvirksomhed tilhørende den efterlevende ægtefælle til andre arvinger eller legatarer efter afdøde, skal en forholdsmæssig del af konto for opsparet overskud med tilhørende virksomhedsskat medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i mellemperioden eller bobeskatningsindkomsten. For den del, der ikke udloddes efter denne regel, kan den efterlevende ægtefælle fortsat anvende virksomhedsordningen.

Der findes ikke at være behov for præcisering heraf i lovteksten.

Ad § 63, skatteberegning ved uskiftet bo:

Der peges i henvendelsen på, at det burde være muligt at forenkle skatteberegningen for en efterlevende ægtefælle i uskiftet bo, således at det ikke er nødvendigt med to særskilte indkomstopgørelser og omregning af mellemperiodeindkomsten til helårsindkomst.

Da helårsomregningen reelt kun har skattemæssig betydning for beregning af topskatten, foreslås der i henvendelsen indført én samlet indkomstopgørelse for afdøde og for den efterlevende ægtefælle og enten dobbelt topskattebundfradrag eller et forholdsmæssigt bundfradrag vedr. mellemperioden plus et fuldt bundfradrag til den efterlevende ægtefælle.

Hertil bemærkes:

Efter gældende regler foretages der, når længstlevende ægtefælle vælger uskiftet bo, altid afsluttende skatteansættelse af afdødes mellemperiode. Skatten opkræves hos den længstlevende ægtefælle, der samtidig får modregnet afdødes betalte forskudsskat. Al indkomst efter dødsfaldet beskattes hos den efterlevende ægtefælle, og der gives fuldt dobbelt personfradrag og mellemskattebundfradrag.

Efter lovforslaget er disse regler foreslået videreført uændret.

Det bemærkes i denne forbindelse, at der beklageligvis i bemærkningerne til lovens § 63, på lovforslagets side 98, 2. spalte, 2. pkt. er skrevet, at der: »For mellemperiodens vedkommende bliver tale om et forholdsmæssigt nedsat personfradrag«.

Dette er som bemærket i henvendelsen ikke korrekt. Efter lovforslaget fastholdes de gældende regler på dette område således, at de be-

regnede skatter for afdødes mellemperiode og efterlevendes hele indkomstår nedsættes med skatteværdien af to fulde personfradrag, og der gives to fulde mellemskattebundfradrag, jf. også eks. 22 i cirkulære 129 af 4. juli 1994.

Det er som anført således korrekt, at helårsomregningen ligesom efter gældende regler reelt kun har skattemæssig betydning for beregningen af topskatten.

Den i henvendelsen foreslåede forenkling af skatteberegningen ved indrømmelse af to fulde topskattebundfradrag i den samlede indkomst skønnes at medføre et ikke ubetydeligt provenutab, der ikke vil være i overensstemmelse med forudsætningen om dødsboskatteforslagets provenuneutralitet.

Det andet forslag i henvendelsen, hvorefter der alternativt indrømmes et forholdsmæssigt topskattebundfradrag, der afhænger af længden af mellemperioden, plus et fuldt topskattebundfradrag i den samlede indkomst, har nogle uhensigtsmæssige virkninger.

For det første fjerner forslaget i princippet ikke omregningen. Den sker bare på beløbsgrænsen i stedet for på indkomsterne.

For det andet vil henvendelsens forslag i de tilfælde, hvor der i indkomsten indgår engangsindtægter – der ikke bliver omregnet – ikke give det samme skatteresultat som de gældende og lovforslagets (uændrede) regler.

Eks.: Hvis skattepligtsperioden er en måned, vil bundfradraget ved topskatteberegningen efter henvendelsens forslag udgøre $\frac{1}{12}$ af ca. 240.000 kr. eller ca. 20.000 kr. Grundlaget for topskatten af en engangsindtægt (obligationsrenter) på 300.000 kr. vil således udgøre 280.000 kr. ($300.000 \text{ kr.} \div 20.000 \text{ kr.}$) og topskatten på 15 pct. ca. 42.000 kr. Efter gældende regler og efter lovforslagets regler udgør topskatten kun ca. 9.000 kr. ($15 \text{ pct. af } 300.000 \text{ kr.} \div 240.000 \text{ kr.}$). Ud fra en skatteberegningstragning må gældende regler siges at give et mere korrekt resultat for den beregnede progressive beskatning.

På denne baggrund giver de foreslåede forenklinger ikke anledning til overvejelser om ændring af lovforslaget på dette område.

Ad boafgiftsloven

Ad § 8, stk. 4, anvendelse af bundfradrag, uden at der skiftes:

Det anføres, at bundfradraget i boafgiftsloven ved beregning af boafgift også skal finde