

boet efter en efterlevende ægtefælle, der har været omfattet af de særlige regler om uskiftet bo m.v. i dødsboskattelovens afsnit III, kapitel 10, når den efterlevende ægtefælle er afgået ved døden i samme indkomstår som førstafdøde ægtefælle.

Det drejer sig om de tilfælde, hvor den efterlevende ægtefælle ved førstafdøde ægtefælles død har fået udleveret ægtefællernes hidtidige fællesbo eller skilsmissesæreje til uskiftet bo efter § 58, stk. 1, nr. 1, eller overtaget dødsboet efter førstafdøde ægtefælle efter § 58, stk. 1, nr. 2-4, eller stk. 2, 1. pkt.

Efter uskiftet bo-reglerne beskattes førstafdødes indkomst i dennes mellemperiode hos den efterlevende ægtefælle i dødsåret.

Når den efterlevende ægtefælle afgår ved døden, gælder de almindelige regler i dødsboskatteloven for boet efter den efterlevende ægtefælle eller for det uskiftede bo, dvs. typisk reglerne om dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter, jf. lovens afsnit II. Disse regler kan også umiddelbart anvendes, når den efterlevende ægtefælle afgår ved døden i et senere indkomstår.

Derimod har der været tvivl om, hvorledes de almindelige dødsboskatteregler skal anvendes, når den efterlevende ægtefælle, som er omfattet af uskiftet bo-reglerne, afgår ved døden i samme år som den førstafdøde ægtefælle. Det skyldes især, at den efterlevende ægtefælle efter uskiftet bo-reglerne i dødsåret også skal beskattes af førstafdødes indkomst i dennes mellemperiode.

For at undgå u hensigtsmæssigheder i den her nævnte situation foreslås, at de almindelige regler for beskatning af dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter, med visse tilpasninger finder anvendelse ved skifte af det uskiftede bo eller dødsboet efter den sidstafdøde ægtefælle (den efterlevende ægtefælle).

De foreslåede regler går nærmere ud på:

Det uskiftede bo eller dødsboet efter den sidstafdøde ægtefælle beskattes som udgangspunkt efter de almindelige regler i dødsboskatteloven for dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter. Det gælder uanset, om boet er fritaget for dødsbobskatning, og hvor der derfor alene kan blive tale om mellemperiodebeskatning, eller om der skal foretages egentlig dødsbobskatning af boet.

Ved opgørelsen af den sidstafdøde ægtefælles skattepligtige indkomst m.v. for mellemperioden efter de egentlige dødsboskatteregler anvendes

de de almindelige regler for opgørelse af en afdød persons indkomst for mellemperioden efter dødsboskatteloven. Endvidere medregnes ved indkomstopgørelsen tillige den førstafdøde ægtefælles skattepligtige indkomst m.v. i førstafdødes mellemperiode. Den førstafdøde ægtefælles indkomst opgøres ligeledes efter de almindelige dødsboskatteregler.

Da indkomsterne for de to ægtefæller beskattes under ét efter de foreslåede regler, vil det ikke være nødvendigt at foretage en opdeling af indkomsterne i dødsåret på hver af ægtefællerne, således som det sker efter uskiftet bo-reglerne.

Der er dog behov for visse tilpasninger:

Det foreslås, at der ved selve skatteberegningen indrømmes et ekstra fradrag efter henholdsvis dødsboskattelovens § 14, stk. 2, eller § 30, stk. 3, regnet fra begyndelsen af dødsåret til og med den måned, hvori den førstafdøde ægtefælle er afgået ved døden. Dette ekstra fradrag er begrundet i, at indkomstansættelsen vedrørende mellemperioden omfatter to personers indkomster.

Endvidere foreslås, at den førstafdøde ægtefælles negative skat efter personskattelovens § 8 a, stk. 5, i det omfang den ikke har kunnet modregnes i slutskatten for årene forud for dødsåret, medregnes sammen med det tilsvarende beløb vedrørende den sidstafdøde ægtefælle ved opgørelsen af det beløb, der kan modregnes i slutskatten efter de i lovforslaget foreslåede § 15, stk. 2, eller § 30, stk. 6, i dødsboskatteloven.

Herudover foreslås, at der ved anvendelsen af reglerne i henholdsvis § 16 og § 32 i dødsboskatteloven om beskatningen af aktieindkomst sker en fordobling af beløbsgrænsen i personskattelovens § 8 a, stk. 1, som følge af, at indkomstansættelsen kan siges at vedrøre boet efter to personer.

Endelig foreslås, at foreløbige indkomstskattebeløb, der er betalt af førstafdøde ægtefælle vedrørende dennes mellemperiode, godskrives den sidstafdøde ægtefælle.

Hvis førstafdødes særbo er skiftet, uden at den sidstafdøde ægtefælle har overtaget det efter dødsboskattelovens § 58, stk. 1, eller stk. 2, 1. pkt., gælder reglerne i kapitel 11. Det foreslås, at i det omfang førstafdøde ægtefælles indkomster m.v. vedrører særboet som nævnt i kapitel 11, medregnes de ikke ved opgørelsen af mellemperiode- eller bobeskatningsindkomsten, ligesom de pågældende skatter m.v. vedrørende særboet