

af kapitalindkomst) inden opgørelsen af beregningsgrundlagene for bund-, mellem- og topskat i dødsåret.

Baggrunden er for det første, at der efter indførelsen af de nye dødsboskatteregler fra 1. januar 1997 (dødsboskatteloven) i væsentlig færre tilfælde opstår restskatter hos den efterlevende ægtefælle end efter de indtil da gældende regler. Det skyldes, at indtægter og udgifter vedrørende den efterlevende ægtefælles andel af fællesboet efter de nye regler ikke længere henføres til dødsboet. Det indebærer bl.a., at den efterlevende ægtefælle bevarer sin del af rentefradraget vedrørende ægtefællernes fælles ejerbolig.

Det ekstra personfradrag og ekstra bundfradrag ved mellemskatteberegningen, som gives efter gældende regler, medfører derfor som hovedregel, at der opstår en ikke ubetydelig overskydende skat hos den efterlevende ægtefælle. I få tilfælde opstår der dog ikke en overskydende skat som følge af dødsfaldet. Det drejer sig om de situationer, hvor den afdøde ægtefælle er forskudsregistreret med en lav eller ingen indkomst, og uudnyttet personfradrag og eventuelt mellemskattebundfradrag er overført til den efterlevende ægtefælle.

Det ekstra personfradrag m.v. får således i de fleste tilfælde karakter af en udbetaling fra det offentlige til den efterlevende ægtefælle. Udbetalingen sker ikke

efter trangsbestemte kriterier, da det ekstra personfradrag m.v. gives uafhængig af modtagerens indkomst og formue. Hvis fradragene udnyttes fuldt ud, vil skatteværdien af de ekstra fradrag udgøre ca. 23.000 kr. i 2000.

For det andet medvirker de dobbelte fradrag til, at det skattemæssigt ofte vil være en fordel, hvis dødsboet beskattes som et selvstændigt skattesubjekt i stedet for efter reglerne om uskiftet bo m.v. Dette skattemæssige incitament til at vælge skifteform har været kritiseret. Ud fra et skifteretlig synspunkt burde skatereglerne således snarere motivere den efterlevende ægtefælle til at sidde i uskiftet bo. Forslaget forbedrer den skattemæssige neutralitet ved valg af skifteform.

For det tredje bliver reglerne for tildeling af personfradrag m.v. mere ensartede. Med forslaget vil den efterlevende ægtefælle få tildelt ét fuldt personfradrag og ét fuldt mellemskattebundfradrag, mens der ved skatteberegningen af afdødes indkomst i dødsåret gives et forholdsmæssigt personfradrag. Det gælder både, når dødsboet er et selvstændigt skattesubjekt, og når der sker beskatning efter reglerne for uskiftet bo m.v.

De gældende regler og reglerne efter forslaget er sammenfattet i nedenstående oversigt.