

## Tildeling af personfradrag m.v. ved dødsfald

		Gældende regler	Forslag
<b>Dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter</b>	Afdøde	Mellempriodefradrag svarende til skatteværdi af forholdsmæssigt personfradrag.	Mellempriodefradrag svarende til skatteværdi af forholdsmæssigt personfradrag.
	Efterlevende	To personfradrag og to bundfradrag ved beregning af mellemskat.	Ét personfradrag og ét bundfradrag ved beregning af mellemskat.
<b>Uskiftet bo m.v.</b>	Afdøde	Summen af samlet skat i henhold til to separate skatteansættelser beskattes hos efterlevende. Skatteværdi af to personfradrag og to mellemskattebundfradrag (dog maks. beregnet mellemskat) fradrages.	Omregning efter almindelige regler ved afdødes skatteansættelse, dvs. forholdsmæssigt personfradrag m.v. Overførsel af uudnyttet forholdsmæssigt personfradrag og mellemskattebundfradrag i dødsåret. Sambeskatning (udligning) af kapitalindkomst ved beregning af bund-, mellem- og topskat i dødsåret.
	Efterlevende		
<b>Boudlæg</b>	Afdøde	Foreløbige skatter anses for endelige.	Foreløbige skatter anses for endelige.
	Efterlevende	To personfradrag og to bundfradrag ved beregning af mellemskat.	Ét personfradrag og ét bundfradrag ved beregning af mellemskat.

## 3. Beløbsgrænser for fritagelse for dødsbobeskatning

Ved indførelsen af de gældende dødsboskattegrænser pr. 1. januar 1997 (dødsboskatteloven) blev beløbsgrænserne for, hvornår et dødsbo er skattefritaget, væsentligt forhøjet. Efter gældende regler vil dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter, i 2000 være fritaget for beskatning, når aktiver og nettoformue ikke overstiger henholdsvis 1.422.300 kr. og 1.094.100 kr. Begrundelsen for forhøjelsen var bl.a., at et aktiv som en gældfri ejerbolig, der er almindelig i dødsboerne, ikke ville medføre skattepligt for dødsboet. Den tidligere gældende regel om, at fast ejendom, der kunne sælges skattefrit som følge af den såkaldte parcelhusregel i ejendomsavancebeskatningsloven, kun indgik ved opgørelsen af nettoformuen - ikke ved beregningen af boets aktiver - blev ikke videreført i dødsboskatteloven.

Med de seneste års kraftige stigninger i ejendomspriserne vil beløbsgrænserne blive overskredet i flere tilfælde end tilsigtet. Det foreslås, at beløbsgrænserne forhøjes, således at de i 2000 fastsættes til henholdsvis 2.000.000 kr. og 1.500.000 kr. Forhøjelsen af beløbsgrænserne vil betyde en forenkling af den skattemæssige behandling af de dødsboer, der derved fritages for beskatning.

## 4. Bofradrag

Før indførelsen af de gældende dødsboskattegrænser (dødsboskatteloven) kunne bofradraget alene modregnes i den beregnede skat af indkomsten i boperioden. Efter dødsboskattelovens indførelse pr. 1. januar 1997 beregnes dødsboskatten for dødsboer, der ikke er fritaget for beskatning, samlet af indkomsten i mellemprioden og boperioden. Bofradraget kan derfor især i mindre skattepligtige dødsboer være gunstigt, fordi skatten af indkomsten i mellemprioden, hvoraf der typisk er indeholdt A-skat, også nedsættes. Derved kan der fremkomme en overskydende skat, som skal udbetales til dødsboet.

Bofradraget kan derfor virke som et skattemæssigt incitament til at skifte og endvidere tilskynde til at forlænge bobehandlingen, idet fradraget gives pr. måned fra dødsfaldet indtil skæringsdagen i boopgørelsen, dog højst i 12 måneder. For at mindske denne effekt af bofradraget, foreslås det, at bofradraget nedsættes, så det i 2000 udgør 4.000 kr. pr. måned i stedet for 5.000 kr. pr. måned.

## Provenumæssige konsekvenser

Der foreligger kun sparsomme tilgængelige statistiske oplysninger vedrørende beskatning af dødsboer og beskatningen efter afsluttende ansættelse af mel-