

lemperioden - perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet.

De antals- og provenumæssige skøn er baseret på oplysninger fra Told- og Skattestyrelsens registre og bogholderioplysninger. Endvidere er benyttet resultater fra Skatteministeriets Arveafgiftsundersøgelse fra 1994.

Der dør i Danmark årligt godt 60.000 personer. Den skønnede fordeling af skattepligtige afdøde personer efter den skattemæssige behandling af indkomsten i indkomståret, hvor dødsfaldet sker, er vist i tabel 1.

Tabel 1. Skattemæssig behandling af indkomster vedr. personer der døde i 1997.

Behandling i skattemæssig sammenhæng	Ca. antal	Skattetilsvær
1. Skattepligtige dødsboer (tilgang i 1997) <i>heraf afregnes i 1998</i> <i>resten i 1999</i>	3.800 600 3.200	Der foretages en samlet skatteberegning for mellem- og boperioden. Det beregnede skattebeløb fordeles med 20 pct. til amterne, 40 pct. til kommunerne og 40 pct. til staten.
2. Skiftede skattefrie boer og boer uden bobehandling her i landet samt enlige begravelsesboer	44.000	Årsopgørelse udskrives ikke. Forskudsskatten anses for endelig. 1/3 af forskudsskatten tilfalder kommunen og 2/3 staten.
3. Hele boet udleveres til ægtefællen til hendsiden i uskiftet bo	15.000	Der udskrives kun én årsopgørelse, hvor ægtefællernes oplysninger sammenflettes. Skatten for mellemprioriteten beskattes og opkræves hos den efterlevende ægtefælle. Skatteandelen vedr. afdøde kendes ikke.

Dødsboskatten udgjorde for indkomståret 1998 brutto ca. 262 mill. kr. Der blev udbetalt et beløb på ca. 4,3 mill. kr. vedrørende underskud, der under visse betingelser godtgøres med 30 pct. Ved skifte af dødsboer, der ikke er skattepligtige, anses den afdødes forskudsskat, som er betalt før dødsfaldet, som hovedregel for endelig. Der er i alt opkrævet ca. 3,5 mill. kr. i restskat og udbetalt ca. 29,3 mill. kr. i overskydende skat til efterlevende ægtefæller og boer efter den afdøde.

Netto indbragte dødsboskatten således for 1998 ca. 232 mill. kr.

Ca. 15.000 efterlevende ægtefæller vælger årligt at sidde i uskiftet bo uden at skifte med enkelte arvinger forinden. Der udskrives kun én samlet årsopgørelse til efterlevende, og det er ikke muligt at udskille den del af skatten, der vedrører den afdødes indkomster.

Forslaget om fjernelse af det ekstra personfradrag og ekstra mellemskattebundfradrag til efterlevende ægtefælle, hvor dødsboet skiftes eller afsluttes med boudlæg samt erstatning af det ekstra personfradrag og ekstra mellemskattebundfradrag til efterlevende ægtefælle, der sidder i uskiftet bo, med et forholdsmæssigt personfradrag og et forholdsmæssigt mellemskattebundfradrag i forhold til den del af indkomståret, hvor afdøde har levet, skønnes at medføre

et årligt merprovenu på ca. 200 mill. kr., heraf ca. 145 mill. kr. for kommuner, amter og kirke.

Ændringen omfatter årligt omkring 23.000 efterlevende ægtefæller, hvoraf knap 8.000 foretager skifte og omkring 15.000 hensidder i uskiftet bo. Samtlige efterlevende ægtefæller bevarer deres fulde personfradrag og mellemskattebundfradrag. Hertil kommer, at der ved skifte tildeles boet et mellemprioritetsfradrag pr. måned, der svarer til skatteværdien af et personfradrag, og ved uskiftet bo tildeles den efterlevende ægtefælle et forholdsmæssigt personfradrag og mellemskattebundfradrag i forhold til den del af indkomståret, hvor afdøde har levet. Ændringen indebærer en gennemsnitlig merskat på ca. 8.700 kr. i det år, hvor ægtefællen dør, som typisk vil give sig udslag i en mindre overskydende skat.

Den foreslåede forhøjelse af beløbsgrænserne for dødsboers skattepligt skønnes at medføre et mindre provenu for dødsboskatten på ca. 20 mill. kr. årligt, og tilgangen af skattepligtige dødsboer skønnes at falde med godt 1.000 pr. år.

En nedsættelse af bofradraget med 1.000 kr. (fra 5.000 kr. til 4.000 kr.) skønnes at medføre et merprovenu på ca. 20 mill. kr.

Lovforslagets provenumæssige virkninger er sammenfattet i nedenstående oversigt.