

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser**Til § 1***Til nr. 1**

Forslaget indebærer en forhøjelse af de beløbsgrænser, der afgør, om et dødsbo er fritaget for beskatning. Efter gældende regler vil et dødsbo, der er et selvstændigt skattesubjekt, i 2000 være fritaget for beskatning, hvis dødsboets aktiver og nettoformue på skæringsdagen ikke overstiger henholdsvis 1.422.300 kr. og 1.094.100 kr. på skæringsdagen i boopgørelsen.

Det foreslås, at disse beløbsgrænser forhøjes, så dødsboet er fritaget for beskatning, hvis dødsboets aktiver og nettoformue i 2000 ikke overstiger henholdsvis 2.000.000 kr. og 1.500.000 kr. på skæringsdagen i boopgørelsen.

Det foreslås derfor, at grundbeløbene i dødsboskattelovens § 6, stk. 1, der er angivet i 1987-niveau, og som udgør henholdsvis 1.010.100 kr. og 777.000 kr., forhøjes til henholdsvis 1.420.400 kr. og 1.065.300 kr. Beløbsgrænserne vil som hidtil blive reguleret årligt efter reglerne i personskattelovens § 20 og udgør heretter henholdsvis 2.000.000 kr. og 1.500.000 kr. i 2000.

Til nr. 2

I henhold til dødsboskattelovens § 30, stk. 2, gives et bofradrag i dødsboskatten for hver påbegyndt måned fra måneden efter dødsfaldet til og med den måned, hvor skæringsdagen i boopgørelsen ligger. Der gives dog højst bofradrag i 12 måneder.

Bofradraget udgør efter gældende regler 5.000 kr. pr. måned i 2000 svarende til et grundbeløb på 3.500 kr. pr. måned. Det foreslås, at grundbeløbet, der er angivet i 1987-niveau, nedsættes til 2.800 kr., så bofradraget efter regulering i henhold til personskattelovens § 20 udgør 4.000 kr. i 2000.

Til nr. 3, 4 og 7

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 5.

Til nr. 5

I henhold til dødsboskattelovens § 50, stk. 1 og 2, tildeles en efterlevende ægtefælle dobbelt personfradrag og to bundfradrag ved beregning af mellemskat, når dødsboet efter den afdøde ægtefælle beskattes efter reglerne for dødsboer, der er selvstændige skatteobjekter. Det vil typisk være tilfældet, når dødsboet skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, og boet ikke udlægges til den efterlevende ægtefælle. Dobbelt personfradrag og dobbelt bundfradrag ved

mellemskatberegningen forudsætter dog, at ægtefællerne var samlevende ved dødsfaldet, og at den efterlevende ægtefælle ikke er samlevende med en ny ægtefælle ved udgangen af dødsåret, jf. § 50, stk. 3.

Det foreslås, at dødsboskattelovens § 50 ophæves. Derved tildeles den efterlevende ægtefælle personfradrag og bundfradrag ved mellemskatberegningen i henhold til skattelovgivningens almindelige regler. Det vil sige ét personfradrag og ét bundfradrag ved mellemskatberegningen.

Til nr. 6

Der er tale om konsekvensændringer som følge af forslagens nr. 7.

Til nr. 8

Dødsboskattelovens § 63 indeholder særregler for skatteberegningen for den efterlevende ægtefælle i dødsåret i de tilfælde, hvor dødsboskattelovens regler vedrørende uskiftet bo m.v. finder anvendelse.

I modsætning til de tilfælde, hvor afdødes indkomst undergives dødsbosbeskatning, beskattes en efterlevende ægtefælle, der sidder i uskiftet bo, også af afdødes indkomst i dødsåret. Der foretages to skatteansættelser i dødsåret - én for afdøde og én for den efterlevende ægtefælle - og den samlede skat opkræves hos den efterlevende ægtefælle. Begge skatteberegninger foretages efter de almindelige regler for personer. For afdødes vedkommende sker der omregning til helårsindkomst efter reglerne i personskattelovens § 14.

Reglerne i dødsboskatteloven er dog hidtil blevet fortolket således, at der ved den samlede skatteberegning for den efterlevende ægtefælle bliver tildelt to fulde personfradrag og to fulde bundfradrag ved beregning af mellemskatten - uanset længden af afdødes mellempæriode. Denne fortolkning svarer til den retstilstand, der var gældende før dødsboskattelovens ikrafttræden den 1. januar 1997.

Selv om afdødes indkomst omregnes til helårsindkomst efter personskattelovens § 14, tildeles afdøde således et helt personfradrag og et helt bundfradrag ved beregningen af mellemskat. Det er ikke i overensstemmelse med reglerne i andre tilfælde, hvor en person kun er skattepligtig en del af året. I disse tilfælde vil omberegningen efter personskattelovens § 14 medføre, at personen kun tildeles et forholdsmæssigt personfradrag og et forholdsmæssigt bundfradrag ved beregning af mellemskatten.

Det foreslås, at den beregnede skat af den afdøde ægtefælles indkomst i mellempærioden kun nedsættes med et forholdsmæssigt personfradrag og et forholdsmæssigt mellemskatbundfradrag. Derfor præciseres