

F. t. l. vedr. dødsboskatteloven

det, at der skal ske omregning af afdødes indkomst i mellemprioroden efter reglerne i personskattelovens § 14. Det er i overensstemmelse med skatte Lovgivningens almindelige regler, men i betragtning af den hidtidige retstilstand er det fundet hensigtsmæssigt at understrege, at de almindelige regler også finder anvendelse på dette punkt.

Forslaget medfører for det første, at der ved skatteansættelsen af afdøde som udgangspunkt skal ske omregning af indkomsten i mellemprioroden efter de samme regler, som gælder for andre skattepligtige, hvor indkomstansættelsen omfatter en kortere periode end 1 år.

Som en særregel foreslås dog, at afdødes kapitalindkomst i mellemprioroden skal indgå i afdødes helårsindkomst uden omregning. Denne undtagelse skal ses på baggrund af, at den efterlevende ægtefælle efter uskiftet bo-reglerne indtræder i afdødes skattemæssige stilling på dødsdagen og hermed også overtager afdødes kapitalindkomst pr. denne dag. Hvis afdødes kapitalindkomst blev omregnet til helårsindkomst, ville omregningen medføre, at afdødes beregnede kapitalindkomst fra dødsdagen ville indgå ved skatteberegningen både hos afdøde og hos den efterlevende ægtefælle. For at undgå denne dobbeltregning foreslås, at afdødes kapitalindkomst i mellemprioroden indgår i helårsindkomsten uden omregning.

For det andet medfører forslaget, at en efterlevende ægtefælle ikke på samme måde som efter gældende regler stilles forskelligt afhængigt af, om dødsfaldet sker i begyndelsen eller i slutningen af indkomståret. Efter gældende regler ville en efterlevende ægtefælle alt andet lige få overført uudnyttet personfradrag m.v. fra afdøde, hvis dødsfaldet skete i begyndelsen af året, mens afdøde selv ville have udnyttet personfradrag m.v., hvis dødsfaldet skete i slutningen af året.

For det tredje vil tildelingen af personfradrag i de situationer, hvor dødsboet er et selvstændigt skatteobjekt, jf. lovforslagets § 1, nr. 5, og i de situationer, hvor uskiftet bo-reglerne anvendes, blive mere ensartet. I begge situationer tildeles ét fuldt personfradrag (og ét mellemskattebundfradrag) ved beskatningen af den efterlevende ægtefælles indkomst. Afdøde tildeles i uskiftet bo-situationen et forholdsmæssigt personfradrag. Det modsvarer omtrent det fradrag, der gives i mellempriorodeskatten/dødsboskatten ved skiftede boer, og som erstatter det personfradrag, som afdøde i levende live ville være berettiget til efter de almindelige regler.

Lovforslaget indebærer således, at der - både, når dødsboet er et selvstændigt skatteobjekt, og i uskiftet bo-situationen - tildeles afdøde et forholdsmæssigt

personfradrag og den efterlevende ægtefælle ét fuldt personfradrag.

Mens begge ægtefæller er i live, gælder en række bestemmelser, der indeholder visse sambeskatningselementer. Disse særlige bestemmelser gælder som udgangspunkt ikke i dødsåret, idet ægtefællerne ikke er samlevende ved indkomstårets udgang. Nogle af de regler, der gælder for ægtefæller, der er samlevende ved indkomstårets udgang, er dog delvist indført ved specielle bestemmelser i uskiftet bo-reglerne - eksempelvis bestemmelser om overførsel af underskud mellem ægtefællerne.

Dødsboskatteloven indeholder imidlertid ingen regler om modregning af den ene ægtefælles negative kapitalindkomst i den anden ægtefælles positive kapitalindkomst (udligning af kapitalindkomst). Det indebærer, at afdøde kan have negativ kapitalindkomst, der fradrages med en skatteværdi på 36,3 pct. i 2000 (ca. 32,8 pct. i 2001), mens den efterlevende ægtefælle samtidig kan have positiv kapitalindkomst, der beskattes med op til 59,7 pct. Det gælder, selv om den efterlevende ægtefælle beskattes af både afdødes og sin egen indkomst i dødsåret.

Hvis den ene af ægtefællerne har negativ kapitalindkomst i dødsåret, mens den anden ægtefælle har positiv kapitalindkomst, kan den manglende udligning af kapitalindkomst mellem ægtefællerne medføre, at der opstår restskatter hos den efterlevende ægtefælle, selv om ægtefællerne er forskudsregistreret korrekt.

Når der sker en samlet beskatning hos den efterlevende ægtefælle, og begge skatteansættelser sker efter personskattereglerne, ses der ingen begrundelse for at undlade, at negativ kapitalindkomst hos den ene ægtefælle kan udlignes i positiv kapitalindkomst hos den anden ægtefælle efter personskattelovens almindelige regler, hvis ægtefællerne var samlevende ved dødsfaldet, og den efterlevende ægtefælle ikke var samlevende med en ny ægtefælle ved udgangen af dødsåret.

Det foreslås på den baggrund, at der i de tilfælde, hvor den ene ægtefælle har negativ kapitalindkomst, sker modregning af beløbet i den anden ægtefælles positive kapitalindkomst ved opgørelsen af beregningsgrundlagene for bundskat, mellemskat og topskat.

Som nævnt ovenfor er det foreslået, at afdødes kapitalindkomst i mellemprioroden indgår uden omregning i afdødes helårsindkomst. Som følge heraf er det også afdødes kapitalindkomst i mellemprioroden, der uden omregning anvendes i forbindelse med en eventuel udligning af ægtefællernes kapitalindkomst efter den foreslåede bestemmelse.