

Til nr. 9

Efter de hidtil gældende regler har der kunnet overføres uudnyttet personfradrag og mellemskattebundfradrag ved ægtefællernes skatteberegning, når beskatningen sker efter dødsboskattelovens regler for uskiftet bo m.v. Det foreslås, at det fremover dog kun vil være den uudnyttede del af det forholdsmæssige personfradrag og bundfradrag, der kan overføres fra afdøde til den efterlevende ægtefælle. Den forholdsmæssige del af de uudnyttede fradrag, der kan overføres til den efterlevende ægtefælle, beregnes efter forholdet mellem perioden fra begyndelsen af kalenderåret til og med udgangen af den måned, hvori dødsfaldet er sket, og hele kalenderåret.

Hvis afdøde anvendte et forskudt indkomstår, der udløb efter udgangen af det kalenderår, det trådte i stedet for (fremadforskudt indkomstår), og dødsfaldet finder sted den 1. januar eller senere i det forskudte indkomstår, svarer de uudnyttede fradrag, der kan overføres til ægtefællen, til afdødes uudnyttede fradrag ved beregningen af helårsskatten for det kalenderår, som det forskudte indkomstår træder i stedet for.

Forslaget om forholdsmæssig beregning af uudnyttede fradrag ved overførsel til den efterlevende ægtefælle omfatter ikke reglerne om aktieindkomst, idet ægtefællerne fortsat har to fulde grundbeløb tilsammen i relation til progressionsgrænsen for aktieindkomst, jf. den gældende bestemmelse i dødsboskattelovens § 63, stk. 5, der efter lovforslaget bliver § 63, stk. 6.

Til nr. 10

Det foreslås, at sambeskatning (udligning) af ægtefællernes kapitalindkomst ved beregning af bund-, mellem- og topskat, jf. forslaget § 1, nr. 8, betinges af, at ægtefællerne var samlevende ved dødsfaldet, og at den efterlevende ægtefælle ikke er samlevende med en ny ægtefælle ved udgangen af dødsåret. Det svarer til betingelserne for, at de gældende sambeskatnings-effekter i dødsboskattelovens § 63, stk. 3-5, finder anvendelse ved skatteberegningen i dødsåret.

Til nr. 11

Dødsboskattelovens § 72 indeholder de særlige regler vedrørende de tilfælde, hvor et uskiftet bo skiftes fuldstændigt i den efterlevende ægtefælles levende live. I disse tilfælde tildeles bofradrag som et engangsbeløb, der svarer til 12 måneders bofradrag.

Som en konsekvens af den foreslåede nedsættelse af bofradraget, jf. forslaget § 1, nr. 2, foreslås, at grundløbet i § 72, stk. 4, på 42.850 kr., der er angivet i 1987-niveau, nedsættes til 34.050 kr. Herved bliver bofradraget efter regulering i henhold til personskattelovens § 20 48.000 kr. i 2000 - svarende til 12 gange det månedligt påløbne bofradrag på 4.000 kr.

Bofradraget vil fortsat blive reguleret årligt efter reglerne i personskattelovens § 20.

Til nr. 12 og 13

Hvor boet efter afdøde sluttes ved boudlæg efter dødsboskattelovens § 18, beskattes den efterlevende ægtefælle som udgangspunkt efter skattelovgivningens almindelige regler.

Dødsboskattelovens § 79, stk. 2, indeholder dog en undtagelse hertil. Bestemmelsen indebærer, at der ved beregningen af den efterlevende ægtefælles skat i dødsåret - på tilsvarende måde som når dødsboet er et selvstændigt skattesubjekt - tildeles den efterlevende ægtefælle to personfradrag og to bundfradrag ved beregningen af mellemskatten.

Det foreslås, at bestemmelsen ophæves. Herefter finder de almindelige regler anvendelse, således at der ved skatteberegningen i dødsåret tildeles den efterlevende ægtefælle ét personfradrag og ét bundfradrag i mellemskatten.

Til § 2

Det foreslås, at bestemmelserne tillægges virkning for boer og mellempereperioder vedrørende personer, der afgår ved døden den 1. januar 2000 eller senere, på beskatningen af efterlevende ægtefæller efter sådanne personer, samt på skifte af uskiftede boer i den efterlevende ægtefælles levende live, når anmodning om skifte indgives den 1. januar 2000 eller senere.