

- i øvrigt når den efterlevende ægtefælle er eneste legale arving i boet (herunder f.eks. tilfælde, hvor der er en eller flere legatarer i boet, eller hvor ægtefællen ikke er myndig.)

Skatteansættelsen og skatteberegningen af den efterlevende ægtefælle i det indkomstår, hvor dødsfaldet er indtruffet, foregår efter særlige regler, mens skatteansættelser og skatteberegning for de efterfølgende indkomstår følger almindelige personskatteregler.

For så vidt angår dødsåret skal den efterlevende ægtefælle indlevere én selvangivelse omfattende både egne og afdødes indkomst og fradrag. Ud over selvangivelsen skal der indleveres en specifikation, hvor indtægter og fradrag skal fordeles på afdødes indtægter og fradrag i perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet og på den efterlevendes indtægter og fradrag i hele indkomståret samt det udleverede bos indtægter og fradrag i perioden fra dødsfaldet til indkomstårets udløb.

For dødsåret foretages der to skatteansættelser: én af den efterlevende ægtefælles indkomst, herunder medregnet det udleverede bos indkomst i perioden fra dødsfaldet til indkomstårets udløb, og én af afdødes indkomst i perioden fra indkomstårets begyndelse og frem til dødsfaldet. Begge skatteberegninger foretages ud fra de almindelige regler for personer. Ved sidstnævnte skatteansættelse sker der omregning til helårsindkomst og beregnes en helårsskat, som nedsættes forholdsmæssigt. Der er således ikke tale om, at afdødes indkomst lægges oven i den efterlevende ægtefælles indkomst med fuld progressionsvirkning til følge.

Ved skatteberegningen anvendes den efterlevende ægtefælles kommune- og kirkeskatteprocenter på begge indkomstopgørelser. Der fremkommer herved to skattebeløb. Det påhviler den efterlevende ægtefælle at betale begge skattebeløb, der lægges sammen og opkræves samlet hos den efterlevende ægtefælle. Afdøde er ikke skattepligtig i dødsåret. Har afdøde betalt foreløbige skatter, godskrives de ægtefællen.

Den efterlevende ægtefælle modtager efter gældende praksis kun én årsopgørelse fra SKAT i eget navn, udvisende de samlede indtægter og samlede skattebeløb til betaling. Specificerede oplysninger om de to indkomstopgørelser og skatteberegninger udleveres, hvis den efterlevende anmoder om det.

De gældende regler har følgende virkning, når kun én af ægtefællerne var medlem af Folkekirken:

Hvis den afdøde ægtefælle ikke var medlem af Folkekirken, men den efterlevende ægtefælle er medlem, beregnes der kirkeskat med den efterlevendes skatteprocent ved beregningen af det skattebeløb, som den efterlevende ægtefælle skal svare af afdødes indkomst

i perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet. Det samlede skattetilsvaret bliver således alt andet lige højere, end det ville have været, hvis afdøde havde været i live i hele indkomståret.

Hvis den afdøde ægtefælle var medlem af Folkekirken, men den efterlevende ægtefælle ikke er medlem, beregnes der ikke kirkeskat ved beregningen af det skattebeløb, som den efterlevende ægtefælle skal svare af afdødes indkomst i perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet. Det samlede skattetilsvaret bliver således alt andet lige lavere, end det ville have været, hvis afdøde havde været i live i hele indkomståret.

Den gennemsnitlige kirkeskatteprocent, der altså kun svares af personer, der er medlem af Folkekirken, udgør i indkomståret 2007 0,9 pct.

Tilsvarende forhold gør sig gældende i tilfælde, hvor ægtefællerne var skattepligtige til hver sin kommune, og hvor kommuneskatteprocenten er forskellig i de to kommuner. Dette forekommer typisk i det år, hvor ægteskabet er indgået, og eventuelt i det efterfølgende indkomstår, hvis ægtefællerne først har etableret fælles bopæl efter den 5. september det pågældende år. Dertil forekommer der visse tilfælde, hvor ægtefæller er bosat i hver sin kommune.

Hvis den afdøde ægtefælle var skattepligtig til en kommune med lavere skatteprocent end den efterlevende ægtefælles kommune, bliver det samlede skattetilsvaret i dødsåret alt andet lige højere, end det ville have været, hvis afdøde havde været i live i hele indkomståret.

Hvis den afdøde ægtefælle var skattepligtig til en kommune med højere skatteprocent end den efterlevende ægtefælles kommune, bliver det samlede skattetilsvaret i dødsåret alt andet lige lavere, end det ville have været, hvis afdøde havde været i live i hele indkomståret.

4. Regeringens betragtninger

De nuværende regler om beskattning af den efterlevende ægtefælle i dødsåret er båret af to modsat rettede og i princippet uforenelige hensyn: på den ene side bør den efterlevende ægtefælle belastes mindst muligt af papirgange, krav om afgivelse af oplysninger og modtagelse af henvendelser fra offentlige myndigheder stilet til afdøde. På den anden side bør der betales skat af den indkomst, som afdøde har oppebåret i den større eller mindre del af indkomståret, som allerede var forløbet, da dødsfaldet indtraf. De nuværende regler går i lyset heraf ud på, at den efterlevende ægtefælle er skattepligtig af begge indkomster i dødsåret, og at den efterlevende ægtefælle, når der én gang er ind-