

Det foreslås derfor, at principskiftet skal være fuldstændigt og således omfatte både kirke- og kommuneskatteprocent.

5. Forslagets indhold

Det foreslås, at man går over til at anvende afdødes skatteprocenter ved beregning af den skat, som den efterlevende skal svare af afdødes indkomst i perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet. Det foreslås, at der skal være tale om et fuldt skifte af beregningsprincip, således at både kirkeskat og kommuneskat omfattes.

Var afdøde ikke medlem af Folkekirken, friholdes afdødes indkomst i perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet herefter for kirkeskat, selv om den efterlevende ægtefælle er medlem af Folkekirken, og selv om det er denne, der er skattepligtig af indkomsten.

Var afdøde medlem af Folkekirken, svares der herefter kirkeskat af afdødes indkomst i perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet, selv om den efterlevende ægtefælle ikke selv er medlem af Folkekirken, og selv om det er denne der er skattepligtig af indkomsten.

Tilsvarende gælder for kommuneskatten i tilfælde, hvor ægtefællerne var skattepligtige til hver sin kommune med forskellige skatteprocenter:

Ved beregning af skat af afdødes indkomst i perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet anvendes afdødes kommuneskatteprocent, og ved beregning af skat af den øvrige indkomst, der indgår i den efterlevende ægtefælles skatteansættelse, anvendes som hidtil den efterlevende ægtefælles kommuneskatteprocent. Dette gælder uanset hvilken af procenterne der er højst.

Det har gennem længere tid og fra flere sider været anført, at de gældende regler udgør et *retssikkerhedsmæssigt* problem for efterladte ægtefæller, der selv er medlemmer af Folkekirken, når afdøde ikke også var medlem af Folkekirken. Disse efterladte ægtefæller oplever det som belastende, at det ikke er muligt at tilgodese afdødes vilje om ikke at ville bidrage til finansieringen af Folkekirken, fordi der beregnes kirkeskat også af den del af indkomsten i dødsåret, der hidrører fra den afdøde.

Skattemyndighederne har så vidt bekendt ikke modtaget tilsvarende henvendelser fra efterladte ægtefæller, der ikke selv er medlemmer af Folkekirken, men som finder det belastende, at det efter de gældende regler ikke er muligt at tilgodese afdødes vilje om at betale kirkeskat. Det må imidlertid antages, at også

disse efterladte ægtefæller oplever de gældende regler som belastende.

Lovforslaget betyder, at der fremover tages hensyn til, om afdøde var medlem af Folkekirken eller ikke, ved beregningen af skatten af den del af den efterladte ægtefælles skattepligtige indkomst i dødsåret, som hidrører fra afdøde. Herefter tilgodeser reglerne således i alle situationer den afdødes vilje med hensyn til betaling eller undladelse af betaling af kirkeskat. Dette må anses som en *forbedring af retssikkerheden* for de borgere, der i dag lever i et ægteskab, herunder registreret partnerskab, hvor kun den ene part er medlem af Folkekirken.

6. Økonomiske og administrative konsekvenser for det offentlige

Lovforslaget, der indebærer, at den afdødes indkomster i alle tilfælde beskattes med vedkommendes skattesatser og ikke med den efterlevendes, skønnes at være provenuneutral.

Statistikken viser, at der stort set er lige mange personer i hver af grupperne, hvor en efterlevende ægtefælle ikke skal betale kirkeskat af afdødes indkomst, når denne ikke var medlem af Folkekirken, og hvor den efterlevende til gengæld skal betale kirkeskat af afdødes indkomst, når denne var medlem.

I alt drejede det sig i 2004 om ca. 400 efterlevende ægtefæller, der havde forskelligt tilhørsforhold til Folkekirken i forhold til den afdøde. Provenumæssigt er der således tale om beskedne samlede skatteændringer på under 1 mio. kr. årligt, og en symmetrisk løsning skønnes at være provenuneutral.

Med hensyn til sambeskattede med forskellig kommuneskatteprocent viser oplysninger vedrørende indkomståret 2005, at der årligt er tale om ca. 100 tilfælde, hvor en efterlevende ægtefælle sidder i uskiftet bo efter en afdød ægtefælle.

Det antages, at der blandt disse ægtefæller er stort set lige mange, hvor kommuneskatten er højere for afdøde end for den efterlevende, som hvor den er lavere for afdøde i forhold til den efterlevendes. En symmetrisk løsning her skønnes derfor ligeledes at være provenuneutral. Ligesom for kirkeskattens vedkommende er der også her tale om meget beskedne modsatrettede provenustørrelser.

Gennemførelse af lovforslaget vil medføre udgifter til systemudvikling i SKAT på 955.000 kr. i 2007.

7. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet

Lovforslaget medfører ingen økonomiske eller administrative konsekvenser for erhvervslivet.