

fra indkomstårets begyndelse og frem til dødsfaldet, den såkaldte »mellempperiode«.

Efter gældende ret indeholder arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 7, 1. pkt., en bestemmelse om, at indeholdte eller forfaldne arbejdsmarkedsbidrag i dødsårets mellempperiode bliver endelige ved dødsfaldet. Det har ingen betydning, hvordan dødsboet afsluttes. Desuden findes i bestemmelsens 2. pkt. en særregel om tilfælde, hvor dødsboet sluttes ved boudlæg efter skiftelovens § 18 (små boer med en formue under 36.000 kr. i 2009). Ved boudlæg gælder reglerne om arbejdsmarkedsbidragets endelighed også i det seneste afsluttede indkomstår forud for dødsåret. Det er præciseret i arbejdsmarkedsbidragslovens § 13, stk. 7, hvad det er for beløb der anses for endelig betaling af arbejdsmarkedsbidrag. Det drejer sig om

- 1) indeholdte bidrag efter arbejdsmarkedsbidragslovens § 11, stk. 1, dvs. vedrørende bidragsgrundlag, der opgøres efter arbejdsmarkedsbidragslovens § 8, stk. 1, litra a, samt litra b, e og k i det omfang indkomsterne er A-indkomst. Det vil sige vederlag i tjenesteforhold, skattepligtig værdi af en række formuegoder stillet til rådighed af arbejdsgiveren, vederlag uden for ansættelsesforhold, som ikke udgør selvstændig erhvervsvirksomhed, samt vederlag i form af fri kost og logi,
- 2) indeholdte bidrag efter arbejdsmarkedsbidragslovens § 11, stk. 7, dvs. vedrørende bidragsgrundlag, der opgøres efter arbejdsmarkedsbidragslovens § 8, stk. 1, litra d. Det vil sige fratrædelsesgodtgørelser, efterbetalinger, efterløns- og pensionslignende ydelser i sammenhæng med et tidligere tjenesteforhold m.v.,
- 3) foreløbige bidrag efter arbejdsmarkedsbidragslovens § 12, dvs. arbejdsmarkedsbidrag for personer omfattet af arbejdsmarkedsbidragslovens § 10 og for personer, for hvem SKAT opgør arbejdsmarkedsbidragsgrundlagets grundlag og størrelse efter arbejdsmarkedsbidragslovens § 11, stk. 4 og 9. Det vil sige selvstændigt erhvervsdrivende (arbejdsmarkedsbidragslovens § 10), visse personer omfattet af De Europæiske Fællesskabers forordninger om social sikring (arbejdsmarkedsbidragslovens § 11, stk. 4, jf. § 7, stk. 4) og personer med visse nærmere opregnede typer af personalegoder (arbejdsmarkedsbidragslovens § 11, stk. 9).

Der ydes i dag ikke skattefri kompensation for forhøjede energi- og miljøafgifter, men dette foreslås indført ved det samtidig hermed fremsatte forslag herom. Det foreslås heri, at den skattefrie kompensation udgør 1.300 kr. til personer over 18 år, og at den vil

blive givet på den måde, at et skattefrit beløb på 1.300 kr. indregnes på forskudsopgørelsen, hvorefter beløbet udbetales løbende fordelt over indkomståret i kraft af et højere månedligt fradrag på eSkattekortet for den enkelte person. Den endelige opgørelse af en eventuel aftrapning sker i forbindelse med årsopgørelsen.

Fælles for den skattefrie kompensation og arbejdsmarkedsbidraget er således, at der er tale om beløb, som afvikles løbende over indkomståret. Det medfører, at en fuldt korrekt beregning og efterregulering af beløbene efter de regler, der gælder for personer, der er i live i hele indkomståret, ville komplicere og sinke afviklingen af dødsboernes skattemæssige forhold. Det foreslås, at en sådan efterregulering opgives til fordel for en ordning, hvorefter beløbene bliver endelige ved dødsfaldet.

Efter gældende ret reguleres de skattemæssige retsvirkninger af et dødsfald i dødsboskatteloven. Der er efter dødsboskattelovens systematik tre skattemæssigt relevante afslutningsmetoder: dødsboet kan behandles som et selvstændigt skattesubjekt (skiftet dødsbo); boet kan overtages af en længstlevende ægtefælle (uskiftet bo m.v.), eller boet kan afsluttes ved boudlæg efter dødsboskiftelovens § 18.

Hvis dødsboet er et selvstændigt skattesubjekt, afhænger den skattemæssige behandling af størrelsen af boets aktiver og nettoformue. Er både aktivmassen og nettoformuen mindre end 2.295.100 kr. i 2010-niveau, er boet fritaget for beskatning. Antallet af dødsboer, der ikke er fritaget for beskatning, ligger i størrelsesordenen 2.000 på årsbasis.

Er dødsboet fritaget for beskatning – hvilket altså er den praktiske hovedregel – er det endvidere hovedreglen, at der ikke laves nogen afsluttende skatteansættelse af »mellempperioden«, dvs. perioden fra indkomstårets begyndelse og frem til dødsfaldet. Der kan dog laves afsluttende skatteansættelse, hvis enten dødsboet eller SKAT anmoder om det, og i visse tilfælde er afsluttende skatteansættelse obligatorisk.

I de dødsboer, der ikke er fritaget for beskatning, beskattes indtægterne under ét for hele perioden fra begyndelsen af indkomståret til og med skæringsdagen i boopgørelsen. Heller ikke her foretages der således en separat skattemæssig opgørelse, hverken af mellempperioden eller af det indkomstår, hvor dødsfaldet er sket.

Hvis boet efter en afdød gift person overtages af den længstlevende ægtefælle, og beskatning sker efter dødsboskattelovens regler om uskiftet bo m.v., afsluttes afdødes skattemæssige forhold ved, at der laves en samlet skatteansættelse for længstlevende, der ud over længstlevendes egen skatteansættelse også indeholder