

hovedets indkomstopgørelse. Familieoverhovedet vil endvidere for det indkomstår, i hvilket dødsfaldet er indtruffet, være formueskattepligtig af sin formue ved indkomstårets udløb, herunder af formuegenstande, der er tilfaldet ham som arvelod og boslod i det privatskiftede bo.

Skiftes boet efter afdøde offentligt, bliver boet efter forslagens § 1, nr. 5, jfr. § 6, stk. 1, skattepligtigt, så længe skiftebehandlingen foregår. Indkomstskattepligten omfatter ifølge § 17, stk. 1, indkomsten i samme periode, nemlig fra dødsfaldet og indtil skiftebehandlingsens afslutning. Det sidstnævnte tidspunkt foreslås af praktiske grunde fastlagt til den i den endelige boopgørelse anvendte opgørelses- og skæringsdag.

Efterlader afdøde sig en ægtefælle, og har der bestået helt eller delvis formuefællesskab i ægteskabet, vil også den del af fællesformuen, som den længstlevende ægtefælle før dødsfaldet havde rådigheden over — dens bodel —, være inddraget under skiftebehandlingen, og boets skattepligtigt omfatter også indtægten af denne andel af fællesformuen. Det samme gælder med hensyn til indtægter af den del af den efterlevendes særeje, som — undtagelsesvis — er inddraget under skiftet med henblik på fyldestgørelse af vederlagskrav fra arvingerne, jfr. skiftelovens § 57, stk. 2. De indtægter, der således er omfattet af boets skattepligtigt skal herefter ikke medregnes ved opgørelsen af den længstlevende ægtefælles skattepligtige indkomst. På linie hermed foreslås det i § 28, at selv om boet til ægtefællen — eller til arvinger — udbetaler beløb som renter eller udbytte af boslod eller arvelod, skal disse beløb ikke henregnes til modtagerens skattepligtige indkomst, ligesom de ikke skal kunne fratregkes ved opgørelsen af boets skattepligtige indkomst. Egentlige arbejds- eller administrationsvederlag, som boet måtte udbetale til ægtefælle — eller arving — for bestyrelse af hele eller en del af boformuen, kan derimod fratregkes ved boets indkomstopgørelse, og sådanne vederlag medregnes ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst. Herom henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 28.

Som anført er det en følge af skattepligtens bortfald ved en selvstændigt skattepligtig persons død, at der i tilfælde af privat skifte foretages en endelig opgørelse af skattetilsvaret for tiden indtil dødsfaldet derved, at der sker en afsluttende indkomstansættelse for den forløbne del af indkomståret. Når boet skiftes offentligt, indtræder imidlertid et selvstændigt retssubjekt, der overtager og afvikler afdødes økonomiske forhold, således at arvinger og ægtefælle først for tiden efter afslutningen af skiftebehandlingen selvstændigt oppebærer indtægter

af de under behandlingen inddragne formueværdier. Det er derfor naturligt at lade det offentligt skiftede bo overtage afviklingen af afdødes skattetilsvær. Dette indebærer, at der kun behøver at foretages én indkomstopgørelse og -ansættelse for det indkomstår, i hvilket dødsfaldet er sket. I forslagens § 17, stk. 2, bestemmes derfor, at et offentligt skiftet bos skattepligtigt for det indkomstår, i hvilket skifte påbegyndes, også omfatter den indkomst, der af afdøde og af personer, med hvilke han sambeskattedes, er erhvervet i tiden fra indkomstårets begyndelse og indtil skiftets påbegyndelse; de i samme tid erlagte foreløbige skattebeløb foreslås godskrevet boet. En tilsvarende ordning er gældende i Norge og Sverige. Undtaget fra skattepligten efter § 17, stk. 2, er dog sådan hustruindkomst, med hensyn til hvilken der skal ske en afsluttende ansættelse efter reglen i § 12.

Hvis afdødes enke hidsidder i uskiftet bo med fællesformuen og kun afdødes særformue er genstand for offentligt skifte, er det ikke rimeligt og praktisk, at særboets indkomstskattepligtigt går tilbage til tiden før dødsfaldet, hverken for så vidt angår alle indtægter før dødsfaldet, herunder indtægter af fællesformuen, eller for så vidt angår den del af indtægterne før dødsfaldet, der hidrører fra de senere under skiftet inddragne formuegenstande. Det er derfor i § 17, stk. 2, 3. pkt., foreslået, at der i dette tilfælde i det hele forholdes efter reglerne i § 15 om beskatning ved hendsiden i uskiftet bo, således at enken overtager hele skattetilsvaret for tiden indtil dødsfaldet, selvom der finder offentligt skifte sted af afdødes særformue.

Afgår en ikke selvstændigt skattepligtig person ved døden, og sker der offentligt skifte af boet, vil familieoverhovedet — på samme måde som tidligere omtalt for tilfælde af privat skifte — være indkomstskattepligtigt af indtægterne før dødsfaldet, herunder afdødes særindtægter og indtægterne af de senere under skiftet inddragne formuegenstande, idet der dog herved bortses fra sådan hustruindkomst, som skal medregnes ved en afsluttende ansættelse i henhold til § 12.

Forslagets § 18 indeholder bestemmelser om offentligt skiftede dødsboers formueskattepligt. Disse bestemmelser er nært knyttet til bestemmelserne i § 17 om sådanne dødsboers indkomstskattepligt, og der kan derfor til dels henvises til bemærkningerne herom foran.

Boets formueskattepligtigt omfatter hele den under skiftet inddragne formue, herunder — hvis der har bestået formuefællesskab mellem ægtefæller — den andel af fællesformuen, hvorover den længstlevende ægtefælle havde rådigheden, samt den del af hans