

samlivet. Såfremt genoptagelse af samlivet mellem separerede ægtefæller finder sted indenfor samme år som det, i hvilket separationen har fundet sted, vil det følge af bestemmelserne i § 9 og § 10, stk. 1, at hustruen indkomstbeskattes selvstændigt af sin indkomst i tiden mellem separationen og genoptagelsen af samlivet, medens hendes indkomst henholdsvis før og efter disse begivenheder sambeskat-tes med mandens indkomst eller undergives særskilt beskatning efter § 4, stk. 2; i så fald bliver der ikke tale om selvstændig formueansættelse af hustruen eller om særskilt formueskat hos manden, idet denne i overensstemmelse med § 9, 3. pkt., svarer formueskat for hele året af ægtefællernes samlede formue ved årets udløb.

Til § 13 og § 14, stk. 3.

Bestemmelserne finder navnlig anvendelse, hvor den skattepligtige hovedperson — ægtemanden eller familieoverhovedet — afgår ved døden, jfr. § 11, eller tager bopæl eller ophold i udlandet under sådanne omstændigheder, at skattepligten her i landet bortfalder.

Når således hovedpersonens skattepligt bortfalder, bliver de personer, der har været sambeskat- tet med den pågældende, selvstændigt skattepligtige fra tidspunktet for skattepligtens bortfald. Det er dog en forudsætning for den selvstændige skattepligts indtræden, at de pågældende personer opfylder de almindelige betingelser i § 1 eller § 2 for skattepligt her i landet. For børns vedkommende er det tillige en forudsætning for selvstændig skattepligt, at de ikke for tiden efter bortfaldet af den hidtidige sambeskatning skal undergives sambeskatning med en anden person. Hvis barnet i tiden nærmest efter bortfaldet af den hidtidige sambeskatning er hjemmeværende hos en anden person og i øvrigt opfylder betingelserne for sambeskatning, skal barnet sambeskat-tes med den pågældende person for den resterende del af indkomst-året; dette vil ofte være tilfældet, f. eks. hvor et barn efter faderens død eller bortrejse til udlandet forbliver hos eller tager ophold hos moderen. I mod- sat fald ansættes barnet selvstændigt.

Bestemmelsen i § 13 fører i øvrigt i tilfælde, hvor skattepligten bortfalder på grund af mandens bort- rejse til udlandet, til en lignende selvstændig skatte- pligt til staten for hustruen, som ifølge den hid- tidige kommuneskattelovs § 1, stk. 1, 3. pkt., har været gældende for kommuneskattens vedkom- mende.

Til § 15.

Finder hensiddens i uskiftet bo ikke sted i umid- delbar forbindelse med dødsfaldet, men først efter

mellemliggende påbegyndt offentlig eller privat skiftebehandling, finder reglerne i § 20, stk. 1 og stk. 2, anvendelse.

Bestemmelserne i § 15, stk. 1, finder, for så vidt angår beskatningen af indtægter i tiden før døds- faldet, anvendelse, selv om der ud over fællesfor- muen, der overtages til hensiddens i uskiftet bo, har foreligget særformue, som undergives privat eller offentlig skiftebehandling, jfr. herved bestemmel- serne i § 16, stk. 1, 2. pkt., og § 17, stk. 2, 3. pkt.

Til § 16.

Bestemmelsen indeholder reglerne for, hvorledes der skattemæssigt forholdes, når en her i landet selvstændigt skattepligtig person dør, og vedkom- mendes bo umiddelbart overtages til privat skifte.

Sker privat skifte ikke i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, men først efter at offentlig skifte- behandling har været påbegyndt, finder reglerne i § 20, stk. 3, anvendelse.

Til §§ 17 og 18.

Også i tilfælde, hvor offentlig skiftebehandling først indtræder, efter at privat skiftebehandling har været påbegyndt, finder reglerne i §§ 17 og 18 an- vendelse, jfr. § 20, stk. 4.

Til § 20.

Til stk. 1. Hvor offentlig skiftebehandling har været påbegyndt, men boet derefter udleveres en efterlevende ægtefælle til hensiddens i uskiftet bo, skal ægtefællen overtage den del af boets skattetil- svar, der ikke er endeligt afviklet inden udleverin- gen. Finder udleveringen sted i samme år som døds- faldet, vil der af boet alene være svaret foreløbig skat for tiden indtil udleveringen, og administra- tivt praktiske hensyn taler for at lade ægtefællens overtagelse af det endelige skattetilsvaret foregå på den måde, at ægtefællens skattepligt for det på- gældende indkomstår kommer til at omfatte også den indkomst, som boet har været pligtig at svare skat af. Boets indkomstskattepligt bortfalder ved udleveringen, og de af boet erlagte foreløbige skattebeløb godskrives ægtefællen. Finder ud- leveringen til ægtefællen sted i et senere indkomstår end det, hvori dødsfaldet er indtruffet, er det mest praktisk at lade boets beskatning for det eller de forløbne, afsluttede indkomstår blive stående og at lade ægtefællen overtage det endelige skattetilsvaret for det indkomstår, i hvilket udleveringen af boet finder sted, på tilsvarende måde som i tilfælde, hvor udleveringen til ægtefællen finder sted i samme år som dødsfaldet.