

svar, der ikke er endeligt afviklet inden udleveringen. Finder udleveringen sted i samme år som dødsfaldet, vil der af boet alene være svaret foreløbigt skat for tiden indtil udleveringen, og administrativt praktiske hensyn taler for at lade ægtefællens overtagelse af det endelige skattetilsvaret foregå på den måde, at ægtefællens skattepligt for det pågældende 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 udleveringen 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.

For det særlige tilfælde, at der efter udleveringen af fællesformuen til hensiddens i uskiftet bo finder fortsat offentlig skifte sted af afdødes særformue, bestemmes det i 3. pkt., at ægtefællens skattepligt med hensyn til indtægter af fællesformuen først indtræder ved udleveringen af denne formue; indtægterne af fællesformuen for den indtil da forløbne del af det pågældende indkomstår forbliver derfor til beskatning hos boet sammen med indtægterne af afdødes særformue for hele indkomståret.

Til stk. 2. Hvor privat skifte af et bo har været påbegyndt, men boet derefter med arvingernes samtykke udleveres en efterlevende ægtefælle til hensiddens i uskiftet bo, bør det tilstræbes, at også ægtefællens skattemæssige forhold bliver, som om hensiddens i uskiftet bo havde fundet sted i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet. Som følge heraf må en eventuel i anledning af det private skifte stedfunden beskatning ophæves.

Til stk. 3. Når udlæg til en ægtefælle efter skiftelovens § 57, stk. 1, finder sted efter, at der har været påbegyndt offentligt eller privat skifte, finder reglerne i stk. 1 og stk. 2 tilsvarende anvendelse. Heraf følger bl. a., at ægtefællen bliver formueskattepligtig af hele formuen, inklusive den del der hidrører fra udlægget, ved årets udløb.

Til stk. 4. Hvor offentlig skiftebehandling har været påbegyndt, men boet derefter udleveres til fortsat privat skifte og deling, indtræder de privat-skiftende arvingers skattepligt med hensyn til bo-midlerne først ved udleveringen til privat skifte og i øvrigt på samme måde, som hvis udleveringen til privat skifte finder sted uden mellemkommende

egentlig offentlig skiftebehandling. For tiden indtil udleveringen foreslås boets beskatning derfor opretholdt, således at der også for det indkomstår, i hvilket det offentlige skifte overgår til privat skifte, sker en afsluttende indkomstansættelse for boet.

I 2. pkt. foreslås der dog den praktisk vigtige undtagelse herfra, at såfremt udleveringen af boet til privat skifte finder sted allerede i første skiftesamling, skal der ikke ske beskatning af boet, men der forholdes i så fald i det hele, som når et dødsbo i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet udleveres til privat skifte, jfr. § 16. Det vil i disse tilfælde normalt alene være den omstændighed, at en eller flere arvinger er umyndige eller fraværende, der hindrer, at boet umiddelbart udleveres til privat skifte, og det er derfor fundet rimeligt at foretage beskatningen på samme måde som ved umiddelbart privat skifte.

Til stk. 5. Hvor et dødsbo har været udleveret til privat skifte, men derefter overgår til offentlig skiftebehandling, annulleres den private skiftebehandling for så vidt, og bobehandlingen fortsætter i princippet, som om boet hele tiden havde været undergivet offentlig skiftebehandling; arvingerne er således principielt forpligtet til at aflevere til boet, hvad de har modtaget under den private skiftebehandling, jfr. skiftelovens § 80. Det er derfor fundet naturligt også i skattemæssig henseende at lade reglerne om offentlig skifte finde anvendelse for tiden forud for skiftets formelle begyndelse, og som følge heraf må en eventuel i anledning af det private skiftes stedfunden beskatning ophæves.

Afsnit III.

Den skattepligtige indkomst og formue.

Dette afsnit af lovforslaget indeholder regler om opgørelsen af den skattepligtige indkomst og formue, d. v. s. den indkomst og formue, hvoraf indkomst- og formueskat skal beregnes, medens reglerne om selve skatteberegningen omhandles i det følgende afsnit. Forslaget tager principalt sigte på en omlægning af den hidtidige opkrævningsordning for indkomst- og formueskatten, men der er dog i nærværende afsnit også foreslået sådanne ændringer i reglerne om opgørelse af den skattepligtige indkomst, som må anses for ønskelige som følge dels af overgangen til den foreslåede skatteopkrævning og dels af de i forbindelse hermed stående ændringer af skattepligtsreglerne.

Efter de gældende regler danner den i et indkomstår oppebårne indkomst grundlaget for beskat-