

forbindelse med en særlig afsluttende ansættelse for afdøde eller hos arvingerne eller den efterlevende ægtefælle.

Løbende indkomst under skiftebehandlingen beskattes hos arvinger og ægtefælle i forhold til deres andele i boet. Når arvingerne og ægtefællen træffer aftale om fordeling af boets aktiver, bliver hver enkelt skattepligtig af indtægterne fra de aktiver, han modtager.

Efter § 30 i kildeskatteloven skal de fortjenester, der konstateres ved salg eller arveudlæg af boets aktiver i tiden indtil skiftets slutning, medregnes i den afsluttende ansættelse for afdøde. Beskatningen sker med udgangspunkt i afdødes skattemæssige anskaffelsessum (den nedskrevne værdi), og der lægges vægt på, om afdøde har anskaffet aktivet i spekulationshensigt eller som led i sin næringsvej.

Ligesom ved det offentligt skiftede bo har den almindelige arving ingen mulighed for at succedere i afdødes skattemæssige stilling vedrørende de aktiver, han får udlagt. Den længstlevende ægtefælle kan også her frit vælge mellem at få konstaterede fortjenester beskattet i boet eller succedere i afdødes skattemæssige stilling vedrørende aktiver, som han får udlagt.

Formueskattepligten for en afdød person, hvis bo overtages til privat skifte, anses efter § 16, stk. 2, i kildeskatteloven for bortfaldet fra begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted. De privat skiftende arvinger formuebeskattes til gengæld for hele dette indkomstår af de aktiver, som endnu er i behold ved årets udløb.

4. Beskatningen, når fællesboet overtages til hensiddens i uskiftet bo.

Efter § 15, stk. 1, i kildeskatteloven bliver den længstlevende ægtefælle, som overtager fællesboet til hensiddens i uskiftet bo, indkomstskattepligtig for hele det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted. Der foretages ingen beskatning af fortjenesterne på aktiverne i fællesboet, idet længstlevende efter § 29 succederer i afdødes skattemæssige stilling. Boets aktiver skal ved foretagelsen af skattemæssige afskrivninger eller nedskrivninger og ved beskatning af fortjeneste ved salg behandles, som om de var anskaffet af længstlevende til de tidspunkter og de beløb, hvortil de i sin tid er anskaffet. Eventuelle skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, som tidligere er foretaget, skal anses for foretaget af længstlevende.

Ved overtagelsen af fællesboet til hensiddens i uskiftet bo bliver længstlevende formueskattepligtig for hele det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted.

5. Beskatningen ved skifte af et uskiftet bo i længstlevende ægtefælles levende live.

Hvis det uskiftede bo skiftes i længstlevende ægtefælles levende live, gælder reglerne i § 15, stk. 2, og § 32 i kildeskatteloven. Længstlevende er indkomstskattepligtig af boets indtægter indtil dets slutning, og de fortjenester, der konstateres ved salg af fællesboets aktiver under skiftebehandlingen eller ved arveudlæg, beskattes hos længstlevende. Længstlevende kan ligesom ved skifte i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet for sit vedkommende vælge at succedere i det uskiftede bos skattemæssige stilling vedrørende aktiver, der udlægges som bos- eller arvelod. Længstlevende er formueskattepligtig af fællesboets formue, indtil begyndelsen af det indkomstår, hvori skiftebehandlingen slutes. Reglerne gælder, uanset om boet undergives privat eller offentlig skiftebehandling, og de gælder også ved udskifning af enkelte arvelodder i det uskiftede bo.

6. Skattebetalingen.

Dødsboer svarer foreløbig skat af skattepligtig almindelig indkomst og formue efter reglerne i kildeskattelovens afsnit V. Særlig indkomstskat betales også af dødsboer i tre rater i det år, hvori skatten pålignes, jfr. § 1, nr. 11, i lov nr. 192 af 31. maj 1968 om ændring af lov om særlig indkomstskat m. v.

III. Bestemmelserne i det foreliggende lovforslag.

1. Skattepligtens ophør ved død. — Længstlevendes overtagelse af fællesboet til hensiddens i uskiftet bo. — Udlæg efter skiftelovens § 57, stk. 1.

Når en person, der er fuldt skattepligtig her i landet, afgår ved døden, ophører skattepligten efter § 11 i kildeskatteloven ved dødsfaldet. Er afdøde en gift mand, bliver hustruen fra samme tidspunkt selvstændigt skattepligtig, jfr. forslaget § 12, stk. 1. Indtægter, som hustruen har haft i tiden fra begyndelsen af det indkomstår, hvori manden er død, og indtil dødsfaldet, og som skulle have været beskattet særskilt, medregnes efter § 12, stk. 2, i forslaget på almindelig måde i hendes skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori dødsfaldet er sket. Dette er en fravigelse af reglerne i den gældende kildeskattelov. Har en gift kvinde været ansat særskilt til skat, og afgår manden ved døden, skal der nemlig efter kildeskatteloven i alle tilfælde — hvad enten fællesboet skiftes, eller det overtages af hustruen til hensiddens i uskiftet bo — foretages en afsluttende ansættelse af de særskilt beskattede indtægter indtil dødsfaldet. Især praktiske hensyn taler for at opgive denne afsluttende ansættelse for hustruen.