

Hvis afvigelserne mellem den foreløbige skat og slutskatten må antages kun at være ubetydelige, synes praktiske og administrative hensyn — og vel især hensynet til boet og skifteretten — at tale imod regulering. Ved at modificere kravet om efterfølgende regulering, vil der kunne tilvejebringes grundlag for en ordning, hvor det store antal af boer fritages for at indsende egentlig selvangivelse vedrørende afdødes indtægter i tiden fra begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, og indtil dødsfaldet. Ofte vil boet og skifteretten i øvrigt være i den situation, at der i vid udstrækning savnes nøjagtige oplysninger om, hvilke indtægter afdøde har haft i denne periode.

Medens kildeskatteloven stiller ubetinget krav om, at der skal foretages en efterfølgende regulering af den foreløbige skattebetaling, er hovedreglen i det foreliggende lovforslag, at der ingen regulering skal ske.

Reglerne om, hvornår regulering af afdødes foreløbige skattebetaling kan undlades, og om, hvordan de nødvendige reguleringer skal foretages, findes i forslagens §§ 14 og 15. Reglerne er ens for offentlige og private boer. De anvendes ikke, hvis afdøde efterlader sig en ægtefælle, der overtager fællesboet til hensiddende i uskiftet bo, medens afdødes særlige skiftes, jfr. forslagens § 14, stk. 10. I så fald beskattes indkomsten for tiden før dødsfaldet i det hele efter reglerne i forslagens § 13, stk. 1, hos den længstlevende.

Efter forslagens § 14, stk. 1, skal afdødes skat af almindelig og særlig indkomst som hovedregel anses for endeligt afgjort med betalingen af de foreløbige indkomstskattebeløb, som forfaldt til betaling før dødsfaldet, eller som skulle indeholdes af indtægter, der er indtjent før dette tidspunkt. Der skal alene foretages afsluttende ansættelse, slutskatteberegning og regulering af det foreløbige skattetilsvaret, hvis enten skattemyndigheden eller boet fremsætter krav derom, jfr. forslagens § 14, stk. 2. Skattemyndigheden kan kræve, at der foretages afsluttende ansættelse og regulering af skattetilsvaret, hvis slutskatten overstiger de foreløbige skatter med mindst 5.000 kr. Boet kan kræve ansættelse og regulering, hvis de foreløbige skatter overstiger slutskatten med mindst 2.000 kr. Da skattemyndigheden kun kan få gennemført en regulering af skattetilsvaret, hvis slutskatten overstiger de foreløbige skatter med mindst 5.000 kr., bør der i almindelighed heller ikke fremsættes krav om, at boet indsender egentlig selvangivelse, medmindre det må antages, at der er denne forskel på skatterne.

Når betalte foreløbige formueskatter ikke er nævnt i forslagens § 14, stk. 1 og 2, skyldes det, at

formueskattepligten enten vil falde helt bort, fordi boets formue ligger under formueskattegrænsen, eller vil overgå til den længstlevende ægtefælle eller boet fra begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, jfr. forslagens § 13, stk. 1, 2 og 3. pkt., § 18, stk. 2, og § 20, stk. 1. De betalte foreløbige formueskattebeløb godskrives i disse tilfælde henholdsvis ægtefællen og boet.

Praktiske hensyn taler for, at forslagens § 14, stk. 1 og 2, medtager særlig indkomstskat, uagtet der ikke svares foreløbig skat af særlig indkomst, jfr. § 1, nr. 11, i lov nr. 192 af 31. maj 1968 om ændring af lov om særlig indkomstskat m. v.

Skønnet over, om der er grund til at fremsætte krav om regulering af skattetilsvaret, bygger skattemyndigheden på den registrering af værdierne, som boet skal foretage. Registreringen skal ske inden fire måneder efter dødsfaldet. Afgøres boets behandlingsmåde senere end to måneder efter dødsfaldet, skal registreringen dog blot ske inden to måneder efter, at afgørelsen er truffet, jfr. forslagens § 14, stk. 3.

Ved registreringen skal der foretages en opgørelse over boets aktiver og passiver til værdien i handel og vandel på dødsdagen. For aktiver, der kan gøres til genstand for skattemæssig afskrivning, angives endvidere den værdi, hvortil aktivet er ansat ved afslutningen af sidste indkomstår, jfr. forslagens § 14, stk. 4. Desuden beregnes der for disse aktiver en forholdsmæssig afskrivning for tiden indtil dødsfaldet med samme afskrivningsprocenter, som blev anvendt i sidste indkomstår. Hvor der efter udgangen af sidste indkomstår er anskaffet eller solgt maskiner, inventar og lignende driftsmidler, skal saldo værdien fra sidste indkomstår forinden afskrivningen reguleres med anskaffelses- og salgssummer. For aktiver, som er anskaffet efter udgangen af sidste indkomstår, og som ikke afskrives under ét med aktiver, hvorpå afdøde afskrev i sidste indkomstopgørelse, foretages der ved registreringen ingen afskrivning. For værelse angives værdien i handel og vandel, og der foretages nedskrivning på grundlag af disse værdier med samme procenter, som blev anvendt i sidste indkomstår. Bindende kontrakter, der blev gjort til genstand for nedskrivning i sidste indkomstår, og som stadig ikke er opfyldt, opføres til samme værdi som i sidste indkomstår.

Det må forudses, at skattemyndighederne bliver nødsaget til i ret væsentlig grad at yde skiftemyndigheder og arvinger vejledning ved udfærdigelse af opgørelsen. Der vil formentlig især blive tale om vejledning vedrørende de skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger.

Ved skønnet over, hvilket provenu en regulering