

vil kunne indbringe, sammenholder skattemyndigheden de oplysninger, som er afgivet af boet ved registreringen, med alle øvrige oplysninger, der vil kunne tjene til belysning af afdødes indtægter i tiden indtil dødsfaldet, især afdødes seneste selvangivelse. Skønnet over indkomsten bygger i øvrigt på de skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, der er foretaget i forbindelse med registreringen. Hvis skattemyndigheden skønner, at der med de faste afskrivninger og nedskrivninger, som er foretaget ved registreringen, gennem en slutskatteberegning og regulering af skattetilsvaret vil kunne indvindes et merprovenu på mindst 5.000 kr., skal boet anmodes om at indgive en egentlig selvangivelse af indkomsten fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet, jfr. forslaget § 14, stk. 6. Selvangivelsen skal indsendes, inden der er forløbet to måneder fra det tidspunkt, boet har modtaget skattemyndighedens krav om afsluttende ansættelse. I den indkomstopgørelse, der lægges til grund for selvangivelsen, kan boet frit foretage skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger inden for lovens almindelige rammer. Boet er således ikke bundet til at benytte de samme skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, som blev foretaget i forbindelse med registreringen. Det må imidlertid tages i betragtning, at såfremt der foretages større skattemæssige afskrivninger eller nedskrivninger end ved registreringen, vil boet ikke kunne opnå skattefrihed, jfr. forslaget § 16, stk. 2, nr. 2.

Hvis boet ønsker afsluttende ansættelse foretaget og regulering af skattetilsvaret gennemført, fordi det skønnes, at det foreløbige skattetilsvær er mindst 2.000 kr. større end slutskatten, skal der gives skattemyndigheden meddelelse derom. Der skal endvidere indsendes sædvanlig selvangivelse. Såvel meddelelsen om, at regulering kræves foretaget, som selvangivelsen skal være indsendt inden fire måneder efter dødsfaldet. Afgøres boets behandlingsmåde senere end to måneder efter dødsfaldet, skal indsendelsen dog først finde sted inden to måneder efter, at afgørelsen er truffet.

Lovforslagets § 14 taler om, at boet indgiver opgørelse over de registrerede aktiver og passiver, fremsætter krav om afsluttende ansættelse og indgiver selvangivelse, uden at det tilkendegives, hvem der træffer beslutning herom. Dette spørgsmål må derfor afgøres på grundlag af almindelige skifteretlige regler. Disse regler finder også anvendelse ved boets indgivelse af selvangivelser i forbindelse med den egentlige bobeskatning samt ved boets eventuelle klage over de foretagne skatteansættelser samt klage efter forslaget § 33 A, stk. 4, over skattemyndighedens beregning af passivposter.

I forbindelse med fremsættelsen af nærværende lovforslag har finansministeriet anmodet justitsministeren om at lade skiftelovsudvalget overveje, hvorvidt der er grund til at lade andre regler end de nævnte finde anvendelse, når offentligt eller privat skiftede boer træffer beslutninger af den omhandlede art.

Registreringen af boets aktiver er af afgørende betydning for påbegyndelse af den bobeskatning, der skal foretages. Registreringskravet må derfor, hvor boet skiftes privat, være sikret med fornødne tvangsmidler. Efter forslaget § 14, stk. 5, kan registreringen fremtvinges ved pålæg af daglige bøder. Tvangsbøderne fastsættes af skifteretten. Skifteretten har endvidere mulighed for at bestemme, at boet overgår til offentligt skiftebehandling. Når der er forløbet tre måneder efter udløbet af den frist, som gælder for registreringen, skal boet overgå til offentlig skiftebehandling.

Efter forslaget § 14, stk. 9, kan hverken skattemyndigheden eller boet kræve regulering foretaget, hvis boet sluttes, fordi afdøde intet har efterladt sig, eller hvis det udleveres til dækning af udgifterne i forbindelse med afdødes begravelse, jfr. skiftelovens § 10. Hvis afdøde efterlader sig en ægtefælle, som han var sambeskattet med, kan ægtefællen dog kræve afsluttende ansættelse foretaget, såfremt summen af de foreløbige skattebeløb overstiger slutskatten med mindst 2.000 kr., jfr. stk. 9, 2. pkt. Den overskydende skat skal udbetales til ægtefællen, selv om det er den anden end ægtefællen, der har fået boet udleveret til dækning af begravelsesomkostningerne. Reglen gælder kun til fordel for ægtefællen, den kan ikke anvendes til fordel for afdødes øvrige arvinger eller hans kreditorer.

Efter forslaget § 15 finder reglerne i § 14 tilsvarende anvendelse, når en særskilt beskattet hustru afgår ved døden, og boet skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet. § 15 finder kun anvendelse på hustruens særskilt beskattede indkomst.

3. *Beskatningen, når der i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet foretages offentlig eller privat skiftebehandling.*

a. Skattefri boer.

De nye regler i kildeskatteloven om dødsboskat vil medføre en ret betydelig arbejdsomkostning for skifteretterne og for skattemyndighederne. Såvel administrative som sociale grunde må derfor kunne tale for, at offentligt og privat skiftede døds-