

Ganske vist må man både af praktiske og principielle grunde lade afgiftspligtens omfang bestemme af de værdier, som virkelig tilflyder lodtagerne, men man har herved givet en henstand med arveafgiftens berigtigelse, som motiverer, at man kræver arveafgift også af de under bobehandlingen faldende indtægter.

Da varigheden af behandlingen vil afhænge af de interesserede selv, forekommer det nødvendigt at opretholde de bestående regler med hensyn til beskatningen af indtægter, der falder i privat skiftede boer, og, således som det er foreslået, at udvide beskatningen af de indtægter, der falder i offentligt skiftede boer.

Efter kommissionsudkastet skulle skattepligten omfatte alle indenlandske offentligt skiftede dødsboer uden hensyn til disses størrelse. Kommissionsudkastets forslag om indkomstbeskatningen i offentligt behandlede dødsboer gav imidlertid anledning til henvendelser såvel fra dommerforeningen som fra sagførersamfundet, som gjorde gældende, at kommissionens forslag ville besværliggøre og sinke boopgørelserne, og at de beløb, der kan påregnes at ville indgå som skat af mindre boer eller boer, der sluttes hurtigt, ville stå i misforhold til den med selvangivelsen, beregningen og opkrævningen følgende ulempe og bekostning. Under hensyn til det således anførte har man ved nærværende lovforslag givet afkald på indkomstbeskatning af offentligt skiftede dødsboer, når boets skattepligtige formue, jfr. § 91, ved skiftets begyndelse ikke udgør mindst 100 000 kr. Derimod har man ikke ment at burde fritage større boer for indkomstbeskatning, selvom skiftebehandlingen måtte være relativt kortvarig; selv under en ret kortvarig skiftebehandling vil der ofte i et sådant bo indgå betydelige indkomstbeløb, f. eks. i form af aktieudbytter, som det findes rimeligt at inddrage under beskatning.

For udenlandske dødsboers vedkommende er den begrænsede skattepligt fastsat i samme omfang som for personer, jfr. reglerne herom i forslaget § 21. Der er derhos givet regler med hensyn til skattepligtens indtræden og ophør, på hvilket område den nugældende statsskattelov ingen positive bestemmelser indeholder.

Af kapitlets regler omhandler §§ 61—64 indenlandske offentligt skiftede dødsboer,

medens reglerne for udenlandske dødsboer indeholdes i §§ 65 og 66.

Til § 61.

Ved paragraffens stk. 1 fastslås det, at boets skattepligt omfatter al indkomst, som boet erhverver fra skiftets begyndelse til den dag, der anvendes som opgørelses- og skæringsdag ved udarbejdelsen af boopgørelsen. Begyndelsesterminen er således skiftets begyndelse, hvilket udtryk i paragraffens stk. 2 defineres overensstemmende med den forståelse, som man i praksis har anlagt med hensyn til de nugældende regler for offentlige dødsboers formueskattepligt. Som slutningstermin er sat den dag, der ved udarbejdelsen af den endelige boopgørelse er anvendt som opgørelses- eller skæringsdag. Når man som slutningstermin ikke har valgt boets formelle afslutning, skyldes dette praktiske hensyn. Skifteforvalteren må kende de boet påhvillende skatter, inden han kan slutte boet, og boets skattetilsvaret må derfor kunne opgøres inden dette tidspunkt.

Til § 62.

Efter de nugældende regler er indkomst, som erhverves af et dødsbo, som befinder sig under offentligt skifte, i sin helhed fritaget for beskatning hos den længstlevende ægtefælle eller arvingerne, så længe indtægterne ikke udbetales til disse. Finder udbetaling sted, sondres der mellem på den ene side a conto udbetalinger på arvelod eller boslod, hvilke udbetalinger ikke undergives indkomstbeskatning hos modtageren, og på den anden side beløb, der udbetales som renter eller udbytte af boslod eller arvelod, hvilke udbetalinger skal medregnes i modtagerens skattepligtige indkomst. Til gengæld kan dødsboet ved opgørelsen af sin skattepligtige indkomst fradrage alt, hvad der i det forløbne kalenderår af boet er udbetalt den længstlevende ægtefælle som renter eller udbytte af bosloden og arvingerne som renter eller andet udbytte af de pågældendes arvelodder. Imidlertid er det jo de færreste dødsboer, der henstår så længe under skiftebehandling, at de bliver indkomstskattepligtig undergivet, og den reelle betydning af de foran beskrevne regler er derfor, at en indkomst, der erhverves af et dødsbo, som oftest helt vil undgå beskatning, såfremt den ikke udbetales til efterlevende ægtefælle eller arvinger. Sker der under bobehandlingen udbetalinger til den længst-