

skiftebehandling ved skatteårets begyndelse, den 1. april. Foreligger denne betingelse, bliver boet formueskattepligtigt for hele skatteåret, uanset om boet sluttes inden dettes udgang. Et offentligt dødsbo kan herefter henstå under behandling i næsten et år uden at ifalde formueskattepligt, nemlig hvis dødsfaldet er indtrådt umiddelbart efter en 1. april, og kan omvendt ifalde formueskattepligt for et helt skatteår, selvom dets behandling kun strækker sig over en kort del af skatteåret. Disse konsekvenser af de gældende lovregler må i det hele betragtes som lidet heldige. Da afdødes formueskattepligt ophører med udgangen af den måned, i hvilken dødsfaldet har fundet sted, må det anses for naturligt, at hans bo i de tilfælde, hvor hans efterladenskaber inddrages under offentligt skifte og henstår under særskilt forvaltning som en art juridisk person, umiddelbart indtræder i formueskattepligten fra samme tidspunkt.

Skattelovskommissionen foreslog ud fra de anførte betragtninger (kommissionsudkastet §§ 77—80, bemærkningerne side 114—115) en beskatning hos boet af den under skiftet inddragne formue (bortset fra den efterlevende ægtefælles boslod) i forhold til det tidsrum, hvori boet henstår under behandling. Efter kommissionsudkastet skulle der kun foretages een ansættelse af dødsboet til formueskat. Denne skulle foretages efter forholdene ved skiftets begyndelse, og skatten skulle beregnes efter den for personer gældende skala; det beregnede skattebeløb skulle derefter forhøjes eller nedsættes, alt efter om bobehandlingen strakte sig over en periode, der var længere eller kortere end et år.

Også efter nærværende lovforslag skal indenlandske offentligt skiftede dødsboer svare formueskat efter personskalaen i forhold til den periode, hvori boet henstår under skiftebehandling, jfr. § 90.

Man har imidlertid ikke fundet det rigtig at pålægge boerne formueskat for hele bobehandlingsperioden på grundlag af formuen ved skiftets begyndelse. Forholdet er jo det, at der ofte — navnlig hvor bobehandlingen står på i længere tid — sker udlodninger til arvinger og legatarer. De således udloddede midler skal modtagerne medtage i deres formue til beskatning. Skulle boets „begyndelsesformue“ ubetinget læg-

ges til grund for boets formueansættelse, ville der derfor i vidt omfang blive tale om dobbeltbeskatning af de udloddede midler. Under hensyn hertil har man ment at burde foreslå, at et offentligt skiftet indenlandsk dødsbo medtages ved de ordinære skatteansættelser. Ved den første ansættelse lægges forholdene ved skiftets begyndelse til grund, medens man ved senere skatteansættelser ansætter boet af formuen pr. 31. december i det kalenderår, der udløber umiddelbart før skatteåret; hvor boets skattepligt først er indtrådt efter nævnte dato, idet skiftet er begyndt i tidsrummet 1. januar—31. marts, lægges dog også ved boets anden ansættelse forholdene ved skiftets begyndelse til grund, jfr. i det hele § 91, stk. 2.

De foran anførte bemærkninger tager alene sigte på indenlandske dødsboer. For udenlandske dødsboers vedkommende opstår spørgsmålet om formueskattepligt kun, når de her i landet ejer fast ejendom eller andre aktiver af den i § 79 nævnte art. Allerede i den gældende statsskattelev er der foreskrevet formueskattepligt for sådanne udenlandske dødsboer, men ved de i forslaget indeholdte regler er skattepligtens omfang mere positivt angivet, og der er — i modsætning til, hvad der er tilfældet i den gældende lovgivning — udtrykkeligt givet regler for skattepligtens indtræden og ophør.

I §§ 90—93 gives reglerne for indenlandske dødsboer, medens § 94 omhandler udenlandske dødsboer.

#### Til § 90.

Af paragraffens bestemmelser fremgår det, at indenlandske offentligt skiftede dødsboers formueskattepligt gennemføres for samme tidsrum som fastsat med hensyn til indkomstskattepligten, jfr. § 61. Reglen er dog udformet således, at et dødsbo altid vil være formueskattepligtigt i et vist antal fulde måneder. Bestemmelsen fastslår endvidere, at formueskattepligten ikke omfatter boer, hvis formue ved skiftets begyndelse, opgjort efter lovens almindelige regler, ligger under 100 000 kr. Boet bliver altså ikke formueskattepligtigt senere, fordi dets midler stiger i værdi eller vokser på grund af afkastningen, således at formuen derved bliver over 100 000 kr. Denne regel skyldes