

praktiske hensyn, og vil kun have ringe fiskal betydning.

Til § 91.

I stk. 1 fastslås, at opgørelsen af den skattepligtige formue principielt skal foretages efter samme regler, som gælder for fysiske personers formueopgørelse.

I stk. 2 indeholdes reglerne om, hvilket opgørelsestidspunkt der skal lægges til grund ved formueopgørelsen. Ved for den første ansættelses vedkommende at henlægge formueopgørelsens tidspunkt til skiftets begyndelse opnår man, at skifteforvalteren kan bygge formueopgørelsen på den ved begyndelses- og registreringsforretningen foretagne optegnelse af boets aktiver og passiver. Da der er givet ham en frist for indsendelsen af formueanmeldelsen på 3 måneder fra skiftets begyndelse eller, hvor proklama er udstedt, 1 måned fra dettes udløb, jfr. § 92, skulle det sædvanligvis være muligt indenfor udløbet af denne tidsfrist at tilvejebringe en nøjagtig formueopgørelse. Det er en selvfølge, at der må indsendes en supplerende anmeldelse, såfremt der senere skulle fremkomme midler, som ikke var medtaget i anmeldelsen.

Ved bestemmelsen i stk. 3 er det for klarheds skyld udtrykkeligt fastslået, at den efterlevende ægtefælles halvdel af formuen ikke skal medregnes i boets skattepligtige formue, men undergives formuebeskatning hos den længstlevende ægtefælle. Reglen stemmer overens med hidtidig praksis og ville iøvrigt kunne udledes af bestemmelsen i stk. 1, der omtaler „afdødes efterladenskaber“.

Reglen i stk. 4 vil kun kunne få betydning i de tilfælde, hvor boet henstår under skifte så længe, at der bliver spørgsmål om at skatteansætte det på grundlag af en formueopgørelse, der ligger efter den, der foretages på grundlag af begyndelsesforretningen i boet. I overensstemmelse med, hvad der er anført i de indledende bemærkninger til

dette kapitel, har man udformet forslaget således, at beløb, der inden tidspunktet for opgørelsen er udloddet til arvinger og derfor formueskattepligtige hos disse, fritages for beskatning hos boet.

Til § 92.

Af hensyn til kontrollen med afdødes skatteansættelser synes det rettest at forlange en formueopgørelse, baseret på begyndelses- og registreringsforretningen, i alle tilfælde, hvor boets „begyndelsesformue“ andrager 20 000 kr. eller derover, jfr. også bestemmelsen i forslagets § 148, stk. 1.

Efter forslagets stk. 3 foretager vedkommende skattemyndighed, jfr. stk. 2, ansættelsen til formueskat for det pågældende skatteår. Skatteberegning og skatteopkrævning stilles imidlertid i bero, idet det jo er uvist, om boet vil blive afsluttet i løbet af det pågældende skatteår, og skattens størrelse afhænger af behandlingens varighed. Ifølge stk. 4 er ordningen iøvrigt den, at skifteforvalteren, når han vil slutte boet, meddeler dette til vedkommende skattemyndighed, der da snarest foretager beregning og opkrævning af skatten. Er der ikke inden skatteårets udgang fremkommet meddelelse fra skifteforvalteren om, at boet skal slutes, beregner og opkræver skattemyndigheden umiddelbart efter skatteårets udløb den pligtige formueskat. For skattens indbetaling gælder der i alle tilfælde en frist på 14 dage fra opkrævningens modtagelse. Formueskatten skal ligesom boindkomstskatten indbetales til vedkommende amtstue. Om hæftelsen m. v. gælder ligeledes samme regler som for boindkomstskatten.

Til § 94.

Af bestemmelserne følger, at udenlandske dødsboer, der undergives begrænset formueskattepligt her i landet, undergives en løbende formuebeskatning, med hensyn til hvilken de for begrænset skattepligtige personer givne regler finder anvendelse.