

som hidtil beskattes af hele fællesboets indkomst, jfr. § 30, stk. 4.

Reglerne i § 30, stk. 3 og 4, kommer til anvendelse, hvad enten ægtefællerne indtil dødsfaldet har været sambeskattede eller som levende adskilt har været beskattet hver for sig.

Boet efter en afdød person kan blive undergivet offentligt skifte, det kan skiftes privat, eller det kan overtages af den længstlevende ægtefælle til hensidde i uskiftet bo. Boet kan endvidere overgå fra en af disse tilstande til en anden af disse. Et bo, der fra begyndelsen undergives offentlig skiftebehandling, vil således ofte på et senere tidspunkt, når betingelserne herfor foreligger, blive udleveret til privat skifte eller til hensidde i uskiftet bo. Hvor boet således overgår fra den ene form for skifte til den anden — eller til hensidde i uskiftet bo — vil skattepligten for boets indkomst blive opdelt, således at det offentligt skiftede bo beskattes af, hvad der erhverves som indkomst under dets beståen, de privat skiftende arvinger af den indkomst, der erhverves under det private skifte o. s. v. Dette svarer til, hvad der gælder efter kommissionsudkastet og martsforslaget. At der i sådanne tilfælde skal være overensstemmelse mellem afslutningsstatus for opgørelsen af indkomsten under den ene skiftetilstand (eventuelt uskiftet bo) og åbningsstatus for den følgende, er berørt tidligere. Hvad angår skattepligten for afdødes hos ham ubeskattede indkomst i tiden før dødsfaldet, vil denne skattepligt, hvor boet kommer under offentligt eller privat skifte i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, påhvile henholdsvis det offentligt skiftede og det privat skiftede bo, jfr. § 61, 3. punktum, og § 70. Og overtager den længstlevende ægtefælle i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet fællesboet til hensidde i uskiftet bo, vil skattepligten for ægtefællernes indkomst i tiden før dødsfaldet komme til at påhvile den længstlevende ægtefælle i det i § 30, stk. 4, 2. punktum, angivne omfang. Hvad der ligger i ordene „umiddelbar forbindelse med dødsfaldet“, fremgår af de pågældende bestemmelser.

Bemærkninger til de enkelte paragraffer.

a. Dødsboer, der undergives offentlig skiftebehandling.

Til § 61.

Når bobehandlingen tilendebringes ved det offentlige skifte, omfatter boets skattepligt i overensstemmelse med kommissionsudkastet og martsforslaget indkomsten indtil den dag, der anvendes som opgørelses- og skæringsdag ved den endelige bo-

opgørelse, medens indkomst, der erhverves efter dette tidspunkt, men inden boets formelle afslutning, beskattes hos boets interessenter, jfr. § 62, stk. 4. Den valgte sluttermin for boets skattepligt skyldes praktiske hensyn.

Til § 62.

Stk. 1. Boets indkomst opgøres efter de sædvanlige regler for opgørelsen af skattepligtig indkomst, jfr. dog stk. 2, 1. punktum. Den gældende regel om, at beløb, der under bobehandlingen udbetales arvinger som udbytte af arvelod (eller ægtefælle som udbytte af arve- eller boslod), fradrages i boets indkomst, er ikke medtaget, og sådanne beløb skal derfor ligesom efter kommissionsudkastet medregnes i boets indkomst, medens de ikke er indkomstskattepligtige for arvinger (eller ægtefælle), jfr. § 3, nr. 4). Når martsforslaget måtte opretholde den gældende indkomstskattepligt hos arvinger m. v. og fradragsretten for boet, skyldtes dette, at ikke alle boer var indkomstskattepligtige efter dette forslag, og at en ordning som den i kommissionsudkastet foreslåede derfor ville føre til, at de heromhandlede udbetalinger af udbytte fra boet som oftest overhovedet ikke ville blive undergivet indkomstbeskatning.

Stk. 2. og 3. Disse regler er berørt foran i de indledende bemærkninger. Reglen i stk. 2, 1. punktum, betegner en fravigelse af de sædvanlige regler for indkomstopgørelsen, forsåvidt som den f. eks. for et varelagers vedkommende binder et bo til at anvende samme værdier i afslutningsstatus, som anvendes i den endelige opgørelse af boet med henblik på boets deling og svarelse af arveafgift m. m. Reglen er motiveret ved, at arvingerne ved deres fremtidige indkomstopgørelser — i overensstemmelse med, hvad der gælder nu — skal tage deres udgangspunkt i de værdier, hvortil de udlagte aktiver ansættes ved arveafgiftsberegningen. Det fremhæves, at reglen kun gælder i relation til indkomstopgørelsen; ved den eventuelle formueopgørelse, jfr. § 120, stk. 2, 2. punktum, skal de sædvanlige regler for værdiansættelsen til formueskattesvarelse anvendes.

Til § 63.

Ifølge kommissionsudkastet og martsforslaget skulle boet ansættes under eet af indkomsten i hele bobehandlingsperioden. Man har i nærværende forslag valgt at følge samme fremgangsmåde som for andre skattepligtige, således at boet ansættes for det enkelte skatteår af indkomsten i det foregående indkomstår. Medvirkende hertil har været, at man har inddraget afdødes hos ham ubeskattede indkomst før dødsfaldet under beskatningen. Boets