

grundlag for boets beskatning i medfør af § 70, skal fastholdes i åbningsstatus ved beskatningen hos arvingerne af boets indkomst i tiden efter dødsfaldet. Når boet senere deles ved overenskomst mellem arvingerne, må der forholdes på samme måde som ved opløsningen af ethvert andet samejeforhold. Overtager en enkelt af arvingerne som led i delingen f. eks. afdødes efter hans død af de privatskiftende arvinger i fællesskab drevne virksomhed, skal den pågældende arving som udgangspunkt anvende det beløb, til hvilket forretningens værdier er sat ved overdragelsen, og omvendt må de samme værdier benyttes i afslutningsstatus ved opgørelsen af den indkomst i tiden indtil overdragelsen, hvoraf arvingerne som samejere skal beskattes. Nogen nødvendighed for at fastslå dette i en lovbestemmelse synes der ikke at kunne være, idet det må følge af almindelige principper.

Til § 74.

Med hensyn til bestemmelsen i stk. 3 bemærkes, at arvingernes solidariske hæftelse — inden for den modtagne arv — synes velbegrunder. De privat skiftende arvinger har dispositionsretten over boets midler, det er dem, der gennem indgivelse af anmeldelse vedrørende den efter § 70 for boet skattepligtige indkomst skal tilvejebringe grundlaget for skatteansættelsen, og som skal sørge for skattens betaling, og det ville være lidet rimeligt, om man i tilfælde, hvor arvingerne forsømte at drage omsorg for skattens berigtigelse inden deres deling af boet, skulle være henvist til at rejse krav mod samtlige

arvinger på grundlag af et pro rata ansvar for disse. At arvingerne indbyrdes har krav på kun at komme til at udrede en forholdsmæssig del af skatten, følger af almindelige retsgrundsætninger.

Til § 75.

Bestemmelsen i stk. 1, der er omtalt i de indledende bemærkninger, betyder, at hele indtægten af fællesboet i tiden før dødsfaldet, også den del, der vedrører den længstlevende ægtefælles del af fællesboet, skal undergives beskatning efter § 70.

Under hensyn hertil har man fundet det rimeligt, at den længstlevende ægtefælle sikres medindflydelse på anmeldelsen af indkomsten og får en selvstændig klageadgang, jfr. stk. 2.

Skatten skal i disse tilfælde for halvdelen vedkommende — svarende til bosloddet — opkræves direkte hos ægtefællen, jfr. stk. 3, men skal af denne indbetales inden samme frist som den arvingerne påhvilende del af skatten, jfr. stk. 1, sammenholdt med § 74, stk. 1. For ægtefælles hæftelse som arving efter afdøde gælder de for arvinger i almindelighed fastsatte regler, jfr. § 74, stk. 3.

Udenlandske dødsboer.

Til §§ 76 og 77.

For udenlandske dødsboers vedkommende gælder om indkomstskattepligten samme regler som for udenlandske personer, såvel i henseende til skattepligtens omfang som til skattens beregning.