

indbyrdes, kræves regler af mere kompliceret og vanskeligt praktikabel art.

Reglerne i forslaget vedrørende formuebeskatningen af offentligt skiftede dødsboer er udformet i nær tilknytning til de i kapitel 3 indeholdte regler vedrørende indkomstbeskatningen af disse. Efter § 120, stk. 2, 1. punktum, vil et dødsbo, der skal ansættes til indkomstskat for et givet skatteår, tilige være at ansætte til formueskat for dette, og formueskatten pålignes på grundlag af formuen ved udgangen af det indkomstår, der lægges til grund for indkomstansættelsen. Sammenholdt med reglen i § 110, stk. 1, hvorefter afdødes skattepligt vedvarer til udgangen af det skatteår, hvori dødsfaldet er sket, vil dette, hvor der efter dødsfaldet sker offentligt skifte, betyde, at der ikke bliver noget „spring“ i formuebeskatningen, idet reglerne i § 63 medfører, at boet vil være at ansætte til indkomstskat — og dermed også til formueskat — fra og med det skatteår, der følger efter dødsfaldet. Yderligere er der ikke — som efter kommissionsudkastet (og martsforslaget) — tale om, at det offentlige dødsbos skattepligt ophører umiddelbart ved dets afslutning (boets opgørelses- og skæringsdag, ved udlevering til privat skifte eller hensidde i uskiftet bo udleveringsdagen), men der skal også for afslutningsåret svares fuld formueskat, og der er herved tilvejebragt kontinuitet med arvingernes derefter følgende beskatning, forsåvidt arveudlægget sker inden tidspunktet for opgørelsen af deres skattepligtige formue for det følgende skatteår.

Efter forslaget skal den afsluttende indkomstansættelse, jfr. § 63, stk. 2, 2. punktum, som hovedregel ikke ledsages af en tilsvarende formueansættelse; en sådan har man, jfr. § 120, stk. 2, 2. punktum, kun foreslået i de tilfælde, hvor opgørelses- og skæringsdagen (ved boets udlevering til privat skifte eller hensidde i uskiftet bo udleveringsdagen) falder i tiden mellem 1. januar og 31. marts. I disse tilfælde vil den være nødvendig, idet arvingerne, hvis formueopgørelse må forudsættes at falde inden 1. januar, her ikke vil blive formueskattepligtige af midlerne allerede for det følgende skatteår. Reglen er begrænset til tilfælde, hvor opgørelses- eller udleveringsdagen ligger inden for det nævnte tidsrum, uanset at lignende forhold vil kunne forekomme, hvor nævnte dag falder før 1. januar, nemlig hvor arvingerne eller enkelte af disse har et fra kalenderåret afvigende regnskabsår, således at deres formue opgøres på et tidligere tidspunkt end 31. december, jfr. § 102. Regler, der dækkede også sådanne situationer, ville imidlertid som berørt foran være komplicerede og besvær-

lige at operere med, og i de normale tilfælde, hvor indkomståret følger kalenderåret, vil de foreslåede regler medføre, at der ikke bliver noget spring i beskatningen.

Med hensyn til privat skiftede boer vil formueskattepligten som hidtil påhvile arvingerne, der vil være at beskatte af deres anpart i boets formue efter forholdene på tidspunktet for deres formueopgørelse. Hvor dødsfaldet sker i tiden fra 1. januar til 31. marts, vil formuen ikke blive beskattet hos arvingerne for det følgende skatteår, og det er derfor i disse tilfælde i § 125 foreslået, at formuen beskattes hos boet. Om denne regel gælder tilsvarende bemærkninger som de ovenfor vedrørende § 120, stk. 2, 2. punktum, anførte. Bortset fra disse tilfælde vil det privat skiftede bo som sådant ikke kunne være formueskattepligtigt.

Hvor afdøde efterlader sig en ægtefælle, kommer for det løbende år reglen i § 110, stk. 2, til anvendelse, såfremt der skiftes. Under samme forudsætning kommer for de følgende år reglerne i § 110, stk. 3 samt §§ 124 (det offentligt skiftede bo) og 127 (det privat skiftede bo) til anvendelse. Overtager den længstlevende ægtefælle fællesboet til hensidde i uskiftet bo, finder reglerne i § 110, stk. 4, anvendelse. Reglerne i § 110, stk. 3 og 4, skal, i modsætning til stk. 2, anvendes, hvad enten ægtefællerne har været sambeskattet eller som levende adskilt har været beskattet hver for sig. Reglerne er i det hele udformet efter lignende linier som dem, der er fulgt ved indkomstbeskatningen, også i den henseende, at hele fællesboet, herunder den længstlevendes boslod, hvor der skiftes, inddrages under boets skatteansættelse. Dette gælder også, hvor tidspunktet for opgørelsen af boets skattepligtige formue ligger før dødsfaldet.

Til de enkelte paragraffer skal kun gøres følgende bemærkninger.

#### Til § 121.

Formuleringen i stk. 1. skyldes, at tidspunktet for opgørelsen af den formue, der skal danne grundlag for boets første skatteansættelse, vil kunne ligge før dødsfaldet. Efter reglerne i § 61, sidste punktum, og § 63, stk. 1, skal et bo, der kommer under offentligt skifte i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, beskattes af indkomst, fremkommet før afdødes død, men efter det sidste indkomstår, der har dannet grundlag for beskatning hos ham, og boet skal anvende samme indkomstår som afdøde. Ligger der nu et fuldt „ubeskattet“ indkomstår før dødsfaldet, vil formuen ved udgangen af dette danne grundlag for boets første skatteansættelse.