

„hjemmeværende“ eller „ikke-hjemmeværende“, taler flere grunde for at foretage en samlet bedømmelse af de reelle forhold i tiden nærmest forud for den 5. november i stedet for at træffe denne afgørelse alene ud fra forholdene på selve dagen den 5. november. Var barnet ikke skattepligtigt på dette tidspunkt, f. eks. fordi det først flytter her til landet efter den pågældende 5. november, skal afgørelsen træffes på grundlag af forholdene i tiden nærmest efter skattepligtens indtræden.

*Skattepligtens ophør ved dødsfald samt beskatningen af dødsboer m. v.*

Efter gældende ret bortfalder en persons skattepligt ved dødsfald med udløbet af det kvartal, i hvilket dødsfaldet er indtruffet. Efterlader afdøde sig en enke, som ved dødsfaldet var sambeskattet med ham, bliver enken selvstændigt skattepligtig fra begyndelsen af det efterfølgende kvartal. Afgår den med den skattepligtige sambeskattede hustru ved døden i et af de tre første kvartaler af skatteåret, skal der foretages en fornyet ansættelse af den efterlevende ægtefælle med virkning fra begyndelsen af det følgende kvartal. Enker eller enkemænd, der har levet i sædvanligt formuefællesskab med den afdøde ægtefælle, skal efter dennes død ansættes efter ægtefællernes fulde indkomst i det år, der lægges til grund for ansættelsen. Dog skal den efterlevende ægtefælle i tilfælde, hvor det må antages, at dennes indkomst i det pågældende skatteår som følge af den anden ægtefælles død vil blive mindre end den ansatte indkomst, kunne forlange tilsvarende nedsættelse i denne.

Såfremt boet efter afdøde undergives offentlig skiftebehandling her i landet, sker der efter gældende ret som tidligere omtalt alene indkomstbeskatning af boet for skatteår, hvor boet er under behandling ved skatteårets begyndelse den 1. april og hvor endvidere dødsfaldet ligger forud for det sidste kalenderår før ligningens foretagelse. Boets indkomstskattepligt ophører med udløbet af det skattehalvår, i hvilket bobehandlingen afsluttes. Indenlandske dødsboer er formueskattepligtige, for så vidt de ved skatteårets begyndelse den 1. april er under offentligt skifte, og formueskattepligten ophører først med udløbet af det skatteår, i hvilket bobehandlingen afsluttes, selv om dette sker i løbet af første skattehalvår.

Såfremt boet efter afdøde undergives privat skifte, sker der ingen særskilt beskatning af boet, men de privatskiftende arvinger er indkomstskattepligtige af deres anparter i indtægterne efter dødsfaldet og formueskattepligtige af deres anparter i formuen.

De gældende regler fører til, at visse indtægter i tiden omkring dødsfaldet ikke bliver eller kun i et vist omfang bliver beskattet. Finder dødsfaldet sted i tiden 1. april-31. december skal skatten vedrørende indkomsten i det forudgående indkomstår kun betales til og med det kvartal, i hvilket dødsfaldet har fundet sted. Efterlader afdøde sig en ægtefælle, vil denne ofte ved den eller de første ansættelser efter dødsfaldet kunne forlange skatten vedrørende indkomsterne i det eller de respektive forudgående indkomstår nedsat i overensstemmelse med de fremtidige indkomstforhold. De indkomster, der er erhvervet i tiden mellem udløbet af afdødes sidste indkomstår og dødsfaldet, vil, når der er en efterlevende ægtefælle, i princippet blive indkomstbeskattet hos denne, dog med den lige nævnte og i praksis ofte anvendte adgang til at begære skatten nedsat i overensstemmelse med de fremtidige forhold. Bortset herfra vil indkomsterne i det nævnte tidsrum ikke blive undergivet beskatning, hvad enten boet efter afdøde skiftes offentligt eller privat. Indkomsterne efter dødsfaldet vil, hvis der skiftes privat, blive beskattet hos arvingerne (og evt. ægtefællen), men skiftes der offentligt, vil indkomsterne i tiden fra dødsfaldet og indtil udløbet af det år, i hvilket dødsfaldet er sket, slet ikke blive beskattet, og derefter kun, såfremt bobehandlingen fortsætter yderligere mindst 15 måneder. Bliver et bo efter reglerne skattepligtigt og afsluttes dets behandling derefter i tiden 1. april til 30. september, skal kun halvdelen af skatten vedrørende indkomsten i det forudgående indkomstår betales. Indkomsterne i tiden fra udløbet af boets sidste indkomstår og indtil boets afslutning vil ikke blive beskattet, idet arvingers (og ægtefælles) beskatning af de udlagte midler alene vedrører indtægter efter boafslutningen.

Et eksempel vil belyse, hvilke indtægter der i tilfælde af offentligt skifte helt eller delvis er fri for beskatning: En person, der har kalenderåret som regnskabsår, afgår ved døden den 1. august 1966. Hvis bobehandlingen afsluttes den 1. september 1968, vil forholdet være følgende:

- 1) af indkomsten i året 1965 svares den halve skat,
- 2) af indkomsten i året 1966 svares ingen skat,
- 3) af indkomsten i året 1967 svares den halve skat,
- 4) af indkomsten i tiden 1. januar til 1. september 1968 svares ingen skat.

Fritagelsen for halvdelen af skatten af indkomsten i året 1965 og for hele skatten af indkomsten