

formueskattepligt med hensyn til fællesbomidlerne ophører fra begyndelsen af det indkomstår, i hvilket skiftet afsluttes, svarer til bestemmelserne i § 16, stk. 2, vedrørende privat skifte og § 18, stk. 2, vedrørende offentligt skifte, og der henvises herom til bemærkningerne nedenfor til disse bestemmelser.

Efter skiftelovens § 57, stk. 1, kan en efterlevende ægtefælle få dødsboet udlagt uden skiftebehandling, når skifteretten skønner, at der under hensyn til den efterlevende ægtefælles særlige rettigheder — herunder navnlig retten til at udtage værdier indtil 12.000 kr., jfr. skiftelovens § 62 b, stk. 2 — intet bliver at udlodde til arvingerne, og ægtefællen erklærer at ville overtage ansvaret for afdødes gæld. I sådanne tilfælde er det fundet rimeligt for det år, i hvilket dødsfaldet er sket, at anvende tilsvarende regler som for hensiddende i uskiftet bo, således at ægtefællen bliver indkomstskattepligtig af alle indtægterne i dette år og formueskattepligtig for hele året af formuen ved årets udløb. Bestemmelser herom indeholdes i forslagets § 15, stk. 3.

Såfremt et dødsbo i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet gøres til genstand for privat skifte og deling, oppebærer arvingerne samt en evt. ægtefælle indtægterne af skiftemidlerne efter dødsfaldet; disse indtægter fordeles anpartsvis til beskatning hos enhver af de nævnte personer, som endvidere vil være formueskattepligtige af deres anpart af formuen ved indkomstårets udløb. Af den skattepligtige indkomst, der er erhvervet i tiden fra begyndelsen af det indkomstår, i hvilket dødsfaldet er indtruffet og indtil dødsfaldet, har der fundet en foreløbig beskatning sted. Var afdøde en selvstændigt skattepligtig person, må der som følge af skattepligtens bortfald ved dødsfaldet ske en endelig afregning af skattetilsvaret for tiden indtil dødsfaldet, og det foreslås derfor i § 16, stk. 1, 1. pkt., at der i så fald skal foretages en afsluttende indkomstansættelse for afdøde omfattende den indkomst, som i det nævnte tidsrum er erhvervet af afdøde og af personer, med hvilke han er blevet sambeskattet. Har hustruen forinden dødsfaldet haft indtægter af den i § 4, stk. 2, omhandlede art, skal der dog også her foretages en afsluttende ansættelse med hensyn til disse indtægter, jfr. § 12. På grundlag af den afsluttende ansættelse i henhold til § 16, stk. 1, foretages beregning af slutskat, og bliver der herefter tale om overskydende skat, udbetales denne til boet efter reglerne i § 62. Bliver der tale om restskat efter § 61, opkræves denne hos de privat-skiftende arvinger og en eventuel ægtefælle, jfr. forslagets § 71, hvorefter arvingerne og ægtefællen

hæfter solidarisk for restskattebeløbet, dog kun i det omfang hvori de modtager arv, og ægtefællen tillige i det omfang den modtager boslod. Herom henvises i øvrigt til bemærkningerne til denne bemærkelse.

Hensidder en enke i uskiftet bo, og det alene er afdødes særformue, der undergives privat skifte, er det fundet rimeligst at lade beskatningen af hele indkomsten for den del af det pågældende indkomstår, der ligger før dødsfaldet, foretage efter reglerne i § 15 om hensiddende i uskiftet bo. Det vil ikke føles naturligt at have en regel, der forårsager, at en afsluttende indkomstansættelse omfattende alle indtægter før dødsfaldet, herunder indtægter af fællesbomidlerne, skal ske, når der kun er tale om delvist privat skifte. Det ville endvidere være upraktisk og uhensigtsmæssigt at foretage en opdeling af indtægterne før dødsfaldet, således at den del heraf, der kunne henføres til særformuen, gjordes til genstand for en afsluttende indkomstansættelse, medens den øvrige del beskattedes hos den i uskiftet bo hensiddende enke. Det er derfor foreslået, at reglerne i § 16, stk. 1, 1. pkt., ikke finder anvendelse i sådanne tilfælde.

Formueskattepligten for en afdød person, hvis bo er overtaget til privat skifte, skal efter forslagets § 16, stk. 2, anses for bortfaldet fra begyndelsen af det indkomstår, i hvilket dødsfaldet er indtruffet; de indtil dødsfaldet erlagte foreløbige formueskattebeløb udbetales til det privat skiftede bo. Begrundelsen for disse regler er, at de privatskiftende arvinger fra tidspunktet for dødsfaldet er ejere af deres respektive anpart af skifteformuen og derfor vil blive formuebeskattet for hele indkomståret af de ved årets udløb i behold værende formueanpart. For så vidt angår den del af skifteformuen, der tilfalder afdødes enke eller børn, der skal sambeskattes med enken, formuebeskattes denne del af formuen dog først hos enken fra det tidspunkt, denne bliver selvstændigt skattepligtig, altså normalt fra dødsfaldet.

Afgår en ikke-selvstændigt skattepligtig person ved døden, og sker der privat skifte af boet, er der ikke grundlag for at foretage en afsluttende indkomstansættelse efter reglerne i § 16 for tiden indtil dødsfaldet. I dette tilfælde vil familieoverhovedet, som afdøde var sambeskattet med, blive indkomstbeskattet af indtægterne før dødsfaldet, herunder afdødes særindtægter og indtægterne af de senere under det private skifte inddragne midler. Har den afdøde hustru haft indtægt af den i § 4, stk. 2, omhandlede art, skal der dog også i disse tilfælde foretages en afsluttende ansættelse vedrørende disse, og de skal følgelig ikke medregnes ved familieover-