

beløb udbetales til det privat skiftede bo. Begrundelsen for disse regler er, at de privatskiftende arvinger fra tidspunktet for dødsfaldet er ejere af deres respektive andparter af skifteformuen og derfor vil blive formuebeskattet for hele indkomståret af de ved årets udløb i behold værende formueandparter. 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 indkomstansettelse 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 familieoverhovedets indkomstopgørelse. Familieoverhovedet vil endvidere for det indkomstår, i hvilket dødsfaldet er indtruffet, være formueskattepligtig af sin formue ved indkomstårets udløb, herunder af formuegenstande, der er tilfaldet ham som arvelod og boslod i det privatskiftede bo.

Skiftes boet efter afdøde offentligt, bliver boet efter forslagens § 1, nr. 5, jfr. § 6, stk. 1, skattepligtigt, så længe skiftebehandlingen foregår. Indkomstskattepligten omfatter ifølge § 17, stk. 1, indkomsten i samme periode, nemlig fra dødsfaldet og indtil skiftebehandlings afslutning. Det sidstnævnte tidspunkt foreslås af praktiske grunde fastlagt til den i den endelige boopgørelse anvendte opgørelses- og skæringsdag.

Efterlader afdøde sig en ægtefælle, og har der stået helt eller delvis formuefællesskab i ægteskabet, vil også den del af fællesformuen, som den længstlevende ægtefælle før dødsfaldet havde rådigheden over — dens bodel —, være inddraget under skiftebehandlingen, og boets skattepligt omfatter også indtægten af denne andel af fællesformuen. Det samme gælder med hensyn til indtægter af den del af den efterlevendes særeje, som — undtagelsesvis — er inddraget under skiftet med henblik på fyldestgørelse af vederlagskrav fra arvingerne, jfr. skiftelovens § 57, stk. 2. De indtægter, der således er omfattet af boets skattepligt skal herefter ikke medregnes ved opgørelsen af den længstlevende

ægtefælles skattepligtige indkomst. På linie hermed foreslås det i § 28, at selv om boet til ægtefællen — eller til arvinger — udbetaler beløb som renter eller udbytte af boslod eller arvelod, skal disse beløb ikke henregnes til modtagerens skattepligtige indkomst, ligesom de ikke skal kunne fratrækkes ved opgørelsen af boets skattepligtige indkomst. Egentlige arbejds- eller administrationsvederlag, som boet måtte udbetale til ægtefælle — eller arving — for bestyrelse af hele eller en del af boformuen, kan derimod fratrækkes ved boets indkomstopgørelse, og sådanne vederlag medregnes ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst. Herom henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 28.

Som anført er det en følge af skattepligtens bortfald ved en selvstændigt skattepligtig persons død, at der i tilfælde af privat skifte foretages en endelig opgørelse af skattetilsvaret for tiden indtil dødsfaldet derved, at der sker en afsluttende indkomstansettelse for den forløbne del af indkomståret. Når boet skiftes offentligt, indtræder imidlertid et selvstændigt retssubjekt, der overtager og afvikler afdødes økonomiske forhold, således at arvinger og ægtefælle først for tiden efter afslutningen af skiftebehandlingen selvstændigt oppebærer indtægter af de under behandlingen inddragne formueværdier. Det er derfor naturligt at lade det offentligt skiftede bo overtage afviklingen af afdødes skattetilsvare. Dette indebærer, at der kun behøver at foretages én indkomstopgørelse og -ansættelse for det indkomstår, i hvilket dødsfaldet er sket. I forslagens § 17, stk. 2, bestemmes derfor, at et offentligt skiftet bos skattepligt for det indkomstår, i hvilket skifte påbegyndes, også omfatter den indkomst, der af afdøde og af personer, med hvilke han sambeskattedes, er erhvervet i tiden fra indkomstårets begyndelse og indtil skiftets påbegyndelse; de i samme tid erlagte foreløbige skattebeløb foreslås godskrevet boet. En tilsvarende ordning er gældende i Norge og Sverige. Undtaget fra skattepligten efter § 17, stk. 2, er dog sådan hustruindkomst, med hensyn til hvilken der skal ske en afsluttende ansættelse efter reglen i § 12.

Hvis afdødes enke hensidder i uskiftet bo med fællesformuen og kun afdødes særformue er genstand for offentligt skifte, er det ikke rimeligt og praktisk, at særboets indkomstskattepligt går tilbage til tiden før dødsfaldet, hverken for så vidt angår alle indtægter før dødsfaldet, herunder indtægter af fællesformuen, eller for så vidt angår den del af indtægterne før dødsfaldet, der hidrører fra de senere under skiftet inddragne formuegenstande. Det er derfor i § 17, stk. 2, 3. pkt., foreslået, at der i dette tilfælde i det hele forholdes efter reglerne