

i § 15 om beskatning ved hensiden i uskiftet bo, således at enken overtager hele skattebøjet for tiden indtil dødsfaldet, selvom der finder offentligt skifte sted af afdødes særformue.

Afgår en ikke selvstændigt skattepligtig person ved døden, og sker der offentligt skifte af boet; vil familieoverhovedet — på samme måde som tidligere omtalt for tilfælde af privat skifte — være indkomstskattepligtigt af indtægterne før dødsfaldet, herunder afdødes særindtægter og indtægterne af de senere under skiftet inddragne formuegenstande, idet der dog herved bortses fra sådan hustruindkomst, som skal medregnes ved en afsluttende ansættelse i henhold til § 12.

Forslagets § 18 indeholder bestemmelser om offentligt skiftede dødsboers formueskattepligt. Disse bestemmelser er nært knyttet til bestemmelserne i § 17 om sådanne dødsboers indkomstskattepligt, og der kan derfor til dels henvises til bemærkningerne herom foran.

Boets formueskattepligt omfatter hele den under skiftet inddragne formue. herunder — hvis der har bestået formuefællesskab mellem ægtefæller — den andel af fællesformuen, hvorover den længstlevende ægtefælle havde rådigheden, samt den del af hans særeje, som efter den foran nævnte bestemmelse i skiftelovens § 57, stk. 2, måtte være inddraget under skiftet.

Formueskattepligten indtræder ved dødsfaldet. Var afdøde en selvstændigt skattepligtig person, anses den dog — ligesom indkomstskattepligten — for indtrådt fra begyndelsen af det indkomstår, i hvilket dødsfaldet er indtruffet; er det alene afdødes særformue, der undergives offentligt skifte, medens fællesformuen overtages til hensiden i uskiftet bo, skal boets skattepligt dog heller ikke i dette tilfælde gå tilbage til indkomstårets begyndelse.

Et bos formueskattepligt vedvarer i princippet, så længe boet er under offentlig skiftebehandling, jfr. § 6, stk. 1, og § 1, nr. 5, men i § 18, stk. 2, er det foreslået, at boer ikke skal svare formueskat for det indkomstår, i hvilket bobehandlingen afsluttes; af praktiske grunde er den tidsmæssige grænse fastlagt til den i den endelige boopgørelse anvendte opgørelses- og skæringsdag, således at boet altså ikke svarer formueskat for det indkomstår, i hvilket denne dag er beliggende; eventuelle af boet eller af afdøde erlagte foreløbige formueskattebeløb udbetales boet. Det samme skal ifølge forslaget gælde tilfælde, hvor det offentlige skifte afsluttes ved udlevering af boet til privat skifte eller til hensiden i uskiftet bo. Disse regler er begrundet i, at de formuegenstande, der har været inddraget under det

offentlige skifte, for det indkomstår, i hvilket boet sluttes, vil blive formueskattet hos de arvinger eller den ægtefælle, til hvem de overgår ved boafslutningen. Dette vil naturligvis kun finde sted i det omfang, modtagerne er skattepligtige her i landet, og endvidere kun i det omfang, formuegenstandene er i behold ved indkomstårets udløb. I et betydeligt antal tilfælde ville der imidlertid, hvis boets formueskattepligt fastholdtes for det år, i hvilket det slutter, blive tale om en dobbeltbeskatning af formuen, og dette undgås ved bestemmelsen om, at boer helt fritages for at svare formueskat for det nævnte år.

Var afdøde en ikke selvstændigt skattepligtig person, vil der for tiden fra indkomstårets begyndelse og indtil dødsfaldet være svaret foreløbig formueskat også for så vidt angår den senere under skiftet inddragne formue; boet svarer først formueskat af boformuen for tiden efter dødsfaldet, og i tilfælde, hvor boet ved indkomstårets udløb endnu ikke er afsluttet og midlerne således endnu ikke er udloddet til arvinger og ægtefælle, er der ingen grund til som følge af dødsfaldet at tilbagebetale den del af de erlagte foreløbige beløb, der repræsenterer formueskat af de senere under skiftet inddragne midler. Det foreslås derfor i § 18, stk. 4, at familieoverhovedet i disse tilfælde svarer særskilt formueskat af den under skiftet inddragne formue for tiden indtil dødsfaldet, og bl. a. for at undgå en egentlig opgørelse af den skattepligtige formue på tidspunktet for dødsfaldet foreslås det, at beskatningen gennemføres på den måde, at der af boformuen ved indkomstårets udløb beregnes formueskat for hele indkomståret, hvorefter familieoverhovedet tilsvares den del af det således beregnede beløb, som det ikke påhviler dødsboet at erlægge, jfr. herved forslaget § 39, stk. 2.

Til afsnittets enkelte bestemmelser bemærkes øvrigt følgende:

Til § 6.

Bestemmelserne i denne paragraf udtrykker et af hovedprincipperne under en ordning med skat af den løbende indtægt, nemlig at skattepligten — og på tilsvarende måde sambeskatningen af ægtefæller samt af familieoverhovede og hjemmeværende børn — består i netop den periode, i hvilken betingelserne for skattepligt, henholdsvis betingelserne for sambeskatning, består.

Et andet af hovedprincipperne går, som også omtalt i de indledende bemærkninger til forslaget, ud på, at det er indkomsten i samme periode, der er genstand for beskatningen. Bestemmelserne