

derfor, og der er herved navnlig tænkt på tilfælde, hvor den pågældende påviser, at han — f. eks. fordi han alene har indtægter, der beskattes her i landet — ikke kan udnytte et i hans hjemland gældende skattefrit fradrag for eksistensminimum.

Forinden indkomstskatten for et dødsbo beregnes, skal der i boets skattepligtige indkomst fratrækkes et bofradrag, der ved forslaget er fastsat til at udgøre samme størrelse som det sædvanlige personfradrag. Såfremt afdøde var gift og ved dødsfaldet enten var sambeskattet med sin ægtefælle eller levede i formuefællesskab med denne, udgør bofradraget det dobbelte beløb. Begrundelsen for at indrømme bofradrag er navnlig, at man derved undgår at skulle indkomstbeskatte et betydeligt antal dødsboer med små indtægter. I denne forbindelse kan det nævnes, at af i alt ca. 20 000 dødsboer, som i året 1960 var under offentligt skifte, sluttedes ca. 17 000 boer, hvori der ikke fandtes midler af betydning, uden egentlig skiftebehandling. Endvidere sikrer de foreslåede bestemmelser om bofradrag, at der f. eks. i tilfælde, hvor en efterlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed er inddraget under bobehandlingen, sker et vist fradrag i indtægten herfra, selv om ægtefællen ikke har andre indtægter og derfor ikke kan udnytte sit eget personfradrag.

For udenlandske dødsboer, der i medfør af § 2 er skattepligtige her i landet, indrømmes der ikke bofradrag, på samme måde som der normalt ikke indrømmes begrænset skattepligtige personer personfradrag.

Formueskat skal efter forslaget beregnes efter tilsvarende regler som de nugældende, dog at det ved fastsættelsen af formueskatteskalaen må tages i betragtning, at fradraget for personlige skatter efter forslaget ikke omfatter formueskat, jfr. de indledende bemærkninger til afsnit III.

Til enkelte bestemmelser i afsnittet bemærkes følgende:

Til § 35.

Bestemmelserne i § 35 medfører ikke nogen ændring i de ved særlige love givne bestemmelser om udskrivning af særlig indkomstskat, jfr. lovbeholdtgørelse nr. 281 af 2. juli 1965, og af sømandsskat, jfr. lovbeholdtgørelse nr. 260 af 16. juni 1966.

Til § 37.

Personfradragene ydes normalt med de fastsatte helårsbeløb, idet der i de tilfælde, hvor indkomstansættelsen kun omfatter en del af et år, sker omberegning af den ansatte indkomst til et helt års

indkomst, før skatten beregnes. Det forhøjede personfradrag for folkepensionister m. fl. ydes dog kun for det antal kalendermåneder, i hvilke den pågældende har opfyldt betingelserne for at oppebære folkepension m. v. Hvor ægtefæller kun sambeskattes for en del af et år, skal det yderligere personfradrag, der vedrører hustruen, kun ydes med et forholdsmæssigt beløb for det antal kalendermåneder, ved hvis begyndelse sambeskatning finder sted. Ved den selvstændige ansættelse af hustruen for den øvrige del af året sker afkortningen i personfradraget på den måde, at indkomsten omregnes til et helårsbeløb, hvori der gives fuldt personfradrag. Derefter beregnes, hvor stor en del af helårsskatten der skal henføres til perioden forud for sambeskatningens indtræden.

Har en hustru indtægter, hvoraf hun skal beskattes særskilt, skal hendes personfradrag i første række fradrages i hendes særskilt ansatte indkomst. Kan den ene af ægtefællerne ikke udnytte sit personfradrag, overføres det til fradrag i den anden ægtefælles ansatte indkomst. Har ægtefællerne kun været sambeskattet en del af året, kan dog alene en forholdsmæssig del af hendes ikke udnyttede personfradrag fradrages i mandens ansatte indkomst.

Efter bestemmelsen i stk. 3 vil den i uskiftet bo hensiddende ægtefælle, hvis skattepligt også omfatter indkomst erhvervet i tiden før dødsfaldet, få indrømmet også de personfradrag, der for tiden indtil dødsfaldet tilkom ægtefællerne, således at der for dette tidsrum udover den efterlevende ægtefælles eget personfradrag ydes et ekstra personfradrag.

Til § 38.

Da indkomstskat til staten af dødsboer ikke som for personer udskrives efter en progressiv skala, men alene med den udskrivningsprocent, der er fastsat for det laveste indkomsttrin i udskrivningsskalaerne for personer, kan indkomstskatten i tilfælde, hvor indkomståret ikke udgør et helt år, beregnes med den omhandlede procent af indkomsten, uden at det vil være nødvendigt at foretage omregning af indkomsten til et helt års indkomst. Følgelig skal bofradrag i disse tilfælde alene indrømmes med et forholdsmæssigt beløb for det antal måneder, ved hvis begyndelse boet har været skattepligtigt.

Afsnit V.

Opkrævning af indkomst- og formueskat m. v.

Dette afsnit omfatter de nærmere regler for opkrævningen af den i forslagets afsnit IV omhandlede