

ansatte indkomst, kan ansættelsen kræves nedsat tilsvarende.

Efter gældende regler indkomstbeskattes et offentligt skiftet bo kun, såfremt det er under skiftebehandling ved skatteårets begyndelse den 1. april, og dødsfaldet i øvrigt har fundet sted forud for det sidste kalenderår for ligningens foretagelse. Reglerne fører til, at kun de færreste boer bliver indkomstskattepligtige. Boets indkomstskattepligt ophører med udløbet af det skattehalvår, hvori bobehandlingen afsluttes. Indenlandske dødsboer er formueskattepligtige, hvis de ved skatteårets begyndelse den 1. april er under offentligt skifte, og formueskattepligten ophører først med udløbet af det skatteår, hvori bobehandlingen afsluttes. Dette gælder, selv om afslutningen sker i løbet af første skattehalvår.

Ved privat skiftebehandling foretages ingen beskatning af boet som sådant. De privat skiftende arvinger er indkomstskattepligtige af deres andele i indtægterne efter dødsfaldet og formueskattepligtige af deres andele i boets formue.

De gældende regler fører således til, at en del indtægter i tiden omkring dødsfaldet enten slet ikke beskattes eller kun kommer til delvis beskatning.

Det er imidlertid ikke blot rent tidsmæssigt, at der efter gældende regler ved død ikke sker en kontinuerlig beskatning af indkomsterne og formuens overgang til arvinger eller ægtefællen. Også på anden måde medfører de gældende regler, at beløb, der ellers er indkomstskattepligtige, ikke kommer til beskatning. Efter hidtidige regler er der adgang til at opskrive afdødes aktiver skattemæssigt og lade dem indgå i det offentligt skiftede bos åbningsstatus eller overgå til de privat skiftende arvinger til værdierne i handel ogandel på tidspunktet for dødsfaldet. Ved senere salg af aktivet kan det offentligt skiftede bo og de privatskiftende arvinger beregne den skattepligtige fortjeneste eller det eventuelle tab med den opskrevne værdi som anskaffelsessum. Opskrivningen bevirker således, at fortjenester, der er indvundet på afdødes aktiver i tiden indtil dødsfaldet, og som efter de almindelige regler er skattepligtige, ikke kommer til beskatning.

Heller ikke ved det offentligt skiftede bos udlæg af aktiverne til arvinger eller længstlevende ægtefælle er der efter gældende regler skattemæssig kontinuitet. Uanset til hvilken værdi aktivet er optaget i boets åbningsstatus, bliver det udlægsværdien, d. v. s. værdien i handel ogandel på udlægstidspunktet, som skal danne grundlag for arvingens eller ægtefællens skattemæssige afskrivninger på aktivet og for den avancebeskatning, der skal ske ved senere salg.

II. Bestemmelserne i kildeskatteloven.

I kildeskatteloven, jfr. lovbekendtgørelse nr. 265 af 28. juni 1968, findes reglerne om beskatning i forbindelse med død i §§ 1, 11-20, 28-33, 35, 37, 38-40, 68, 71 og 86 A. Bestemmelserne er optrykt i bilag I til nærværende lovforslag.

Behandlingen af den oprindelige kildeskattelov, lov nr. 100 af 31. marts 1967, findes således omtalt i folketingsstidende 1966-67, 2. samling:

Lovforslaget	Tillæg A . . .	sp. 65
Fremsættelsen		sp. 37
1. behandling		sp. 362
Udvalgsbetænkning	Tillæg B . . .	sp. 187
2. behandling		sp. 2711
Tillægsbetænkning	Tillæg B . . .	sp. 289
3. behandling		sp. 3080
Forslaget som vedtaget	Tillæg C . . .	sp. 471

Ved lov nr. 189 af 31. maj 1968 er der gennemført forskellige ændringer af kildeskatteloven. Også i en del af de ovenfor omtalte bestemmelser om beskatning i forbindelse med død er der foretaget ændringer ved denne lov. Det drejer sig om bestemmelserne i §§ 15, 18, 20, 30 og 86 A. Behandlingen af lovforslaget findes således omtalt i folketingsstidende 1967-68, 2. samling:

Lovforslaget	Tillæg A . . .	sp. 1545
Fremsættelsen		sp. 965
1. behandling		sp. 1718
Udvalgsbetænkning	Tillæg B . . .	sp. 101
2. behandling		sp. 3417
3. behandling		sp. 3925
Forslaget som vedtaget	Tillæg C . . .	sp. 465

Kildeskattelovens regler om beskatning i forbindelse med død bryder på afgørende måde med de hidtidige regler. Dette hænger til en vis grad sammen med overgangen til kildeskat. Når beskatningen bygger på samtidighed, vil den skattepligtige komme til at svare skat af alle indtægter, som erhverves før dødsfaldet, og skattepligten vil derefter ophøre umiddelbart. Indtægter, der indvindes efter dødsfaldet, kommer arvingerne og den eventuelle ægtefælle til gode, og beskatningen må derfor også ske hos disse personer. Ofte overgår afdødes formuegoder først til arvinger og ægtefælle efter et mellemkommende offentligt skifte. Det offentligt skiftede bo er et selvstændigt retssubjekt, som opbeholder indtægterne, medens skiftebehandlingen står på. Boet må derfor i princippet være skattepligtigt af indtægterne i tiden fra dødsfaldet indtil dets afslutning. Først fra boets afslutning bliver arvinger og ægtefælle skattepligtige af indtægterne fra afdødes formuegoder.