

Kildeskatteloven sikrer videre en kontinuerlig beskatning af afdødes aktiver, bl. a. værelagre, driftsmidler, forretningsgoodwill og spekulationsmæssigt erhvervede formuegenstande. Afskrivninger og nedskrivninger, der er foretaget på sådanne aktiver i afdødes levende live, vil i vidt omfang være foretaget med virkning for den skattepligtige indkomst. Ofte vil det bero på rene tilfældigheder, om aktiverne afhændes i den skattepligtiges levende live, eller om afhændelse først foretages af hans dødsbo. Beskatningen af fortjeneste ved afhændelser, som foretages af boet, bør derfor ske i samme omfang, som hvis afhændelserne var foretaget i den skattepligtiges levende live. Hvis boet ikke afhænder aktiverne til tredjemand, udlægges de til arvinger eller ægtefælle. Kildeskatteloven sidestiller skattemæssigt arveudlægget med et egentligt salg, således at den fortjeneste, der konstateres ved arveudlægget, undergives beskatning i boet, hvis dette skiftes offentligt, eller hos afdøde ved en særlig afsluttende ansættelse, hvis der skiftes privat.

I det følgende er der i meget store træk redegjort for kildeskattelovens regler om beskatning i forbindelse med død.

1. Den afsluttende beskatning af afdøde.

Efter § 11 i kildeskatteloven ophører afdødes skattepligt ved dødsfald. For det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, er der betalt et foreløbigt skattetilsvær af indkomst og formue. De foreløbige skatter reguleres efterfølgende på grundlag af en opgørelse over afdødes faktiske indkomst i tiden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet. Fremgangsmåden, der følges ved denne regulering, beror på, hvordan dødsboet skiftes.

Er afdøde en selvstændigt skattepligtig person, og skiftes boet offentligt, skal indtægten i tiden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet medregnes ved boets første indkomstansættelse, jfr. § 17, stk. 2, 1. pkt., i kildeskatteloven. Afdødes foreløbige skattetilsvær godskrives til gengæld boet. Skiftes boet efter en selvstændigt skattepligtig person privat, skal der efter § 16, stk. 1, 1. pkt., foretages en afsluttende ansættelse af indtægterne i tiden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet.

Dør en hustru, der er ansat særskilt til skat, skal der efter § 12 i kildeskatteloven foretages en afsluttende ansættelse af hendes særskilt beskattede indtægter i tiden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet. Dette gælder både ved offentligt og privat skifte. En sådan afsluttende ansættelse efter § 12 af hustruens særskilt beskattede indtægter skal for øvrigt også foretages, når manden dør.

Overtages et fællesbo af den efterlevende ægtefælle til hensiddens i uskiftet bo, er længstlevende indkomstskattepligtig også af afdødes indtægter fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet, medmindre der er tale om særskilt beskattet hustruindtægt. I disse tilfælde reguleres afdødes foreløbige skattetilsvær således i forbindelse med slutskatteberegningen for længstlevende.

2. Beskatningen, når boet skiftes offentligt.

Det offentligt skiftede bo er efter kildeskatteloven et selvstændigt skattepligtssubjekt, jfr. § 1, nr. 6. Boet beskattes af løbende indkomst i tiden fra dødsfaldet til skæringsdagen i den endelige boopgørelse. Er afdøde en selvstændigt skattepligtig person, beskattes boet dog af indkomsten allerede fra begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, jfr. § 17, stk. 2, 1. pkt.

Efter § 31 i kildeskatteloven svarer boet endvidere skat af fortjenester, der konstateres ved salg eller arveudlæg af aktiverne i boet, for så vidt fortjenesterne efter almindelige regler er skattepligtige. Ved denne beskatning anses aktiverne for anskaffet af boet til de tidspunkter og de beløb, hvortil de i sin tid er anskaffet af afdøde. Videre tages der hensyn til de skattemæssige afskrivninger, som er foretaget af afdøde, ligesom der lægges vægt på, om aktivet er anskaffet af afdøde som led i hans næringsvej eller i spekulationsøjemed.

Den længstlevende ægtefælle har — i modsætning til andre arvinger — efter kildeskatteloven adgang til at indtræde (succedere) i afdødes skattemæssige stilling vedrørende aktiver, der udlægges til ham som bos- eller arvelod. I samme omfang længstlevende succederer skattemæssigt, fritages boet for at svare skat af de fortjenester, der konstateres ved udlægget, jfr. § 31, stk. 5.

§ 18 indeholder reglerne om det offentlige bos formueskattepligt. Boets formueskattepligt omfatter hele den formue, der er inddraget under skiftet. Skattepligten indtræder ved dødsfaldet. Var afdøde en selvstændigt skattepligtig person, anses den dog — ligesom indkomstskattepligten — for indtrådt fra begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted. Boet svarer kun formueskat for det indkomstår, hvis afslutning ligger forud for skæringsdagen i den endelige boopgørelse.

3. Beskatningen, når boet skiftes privat.

Kildeskatteloven behandler ikke det privat skiftede bo som et selvstændigt skattepligtssubjekt. Beskatningen af løbende indkomst under bobehandlingen og de fortjenester, som konstateres ved salg eller udlæg af afdødes aktiver, foretages enten i