

F. t. l. vedr. opkrævning af indkomst- og formueskat til staten.

i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, findes i forslagens §§ 17-20, 28, 30-31, 33 og 33 A. Reglerne er ens for offentlige og private boer i de første 15 måneder efter dødsfaldet. Bobeskatningen i de offentlige boer kan fortsætte ud over dette tidspunkt, medens skattepligten i de private boer går over til arvingerne og den eventuelle ægtefælle, når der er forløbet 15 måneder fra dødsfaldet.

Boets skattepligt omfatter løbende indtægt og fortjenester, som indvindes i tiden fra dødsfaldet til den dag, der anvendes som skæringsdag i den endelige boopgørelse, jfr. forslagens § 17, stk. 1. Skiftes boet privat, omfatter bobeskatningen som nævnt kun indtægter og fortjenester, som indvindes i de første 15 måneder efter dødsfaldet, jfr. forslagens § 20, stk. 1. Fra det tidspunkt, der er valgt som skæringsdag i den endelige boopgørelse, beskattes indkomsterne hos den arving, ægtefælle eller legatar, der har fået aktivet udlagt, eller som skal have det udlagt, jfr. forslagens § 17, stk. 2. Fortsætter det private skifte ud over den nævnte frist på 15 måneder fra dødsdagen, overgår indkomstskattepligten fra fristens udløb til arvinger og ægtefælle, jfr. forslagens § 20, stk. 4, 2. pkt.

Hvis der inden skæringsdagen, henholdsvis 15 måneders fristens udløb i det privat skiftede bo, udlægges aktiver til arvinger, ægtefællen eller legatarer, overgår skattepligten vedrørende indtægter, som hidrører fra disse aktiver, til modtageren af arveudlægget allerede på udlægstidspunktet, jfr. § 17, stk. 2, 2. pkt., og § 20, stk. 1.

Boet svarer formueskat af hele den formue, der er inddraget under skiftet, jfr. forslagens § 18, stk. 1, og § 20, stk. 1. Formueskattepligten indtræder ved begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, medmindre afdøde efterlader sig en ægtefælle, der overtager fællesboet til hendsiden i uskiftet bo, medens afdødes særeje skiftes. I så fald indtræder boets formueskattepligt først fra dødsfaldet. Afdødes særeje formuebeskattes således ikke i tiden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet.

Boets formueskattepligt vedvarer i princippet, så længe det er under skiftebehandling. Det foreslås dog, at boet — ligesom efter kildeskatteloven — kun skal svare formueskat for de indkomstår, hvis afslutning ligger forud for skæringsdagen i den endelige boopgørelse. For hele det år, hvori skæringsdagen ligger, vil boets aktiver nemlig blive formuebeskattet hos de personer, som får dem udlagt, under forudsætning af, at aktiverne endnu er i behold hos udlægsmodtagerne ved indkomstårets slutning.

Såfremt det private skifte fortsætter efter udløbet af 15 måneders fristen, ophører boets formueskatte-

pligt ved begyndelsen af det indkomstår, hvori fristen udløber, jfr. forslagens § 20, stk. 4, 1. pkt.

Udlægges aktiver til arvinger, ægtefællen eller legatarer før skæringsdagen i den endelige boopgørelse, henholdsvis før udløbet af 15 måneders fristen i det privat skiftede bo, overgår formueskattepligten til modtageren af udlægget allerede fra begyndelsen af det indkomstår, hvori udlægget har fundet sted, jfr. forslagens § 18, stk. 5, 3. pkt., og § 20, stk. 1.

Reglerne i forslagens §§ 17 og 18 om skattepligtens indtræden og ophør gælder også de i kildeskattelovens § 2 omhandlede dødsboer, der behandles i udlandet.

Skattelovgivningens almindelige regler finder med enkelte modifikationer, som omtales nærmere nedenfor, anvendelse ved boets opgørelse af den skattepligtige almindelige og særlige indkomst. Det er også de almindelige regler, der finder anvendelse ved boets opgørelse af den skattepligtige formue. Indkomsten og formuen gøres op, og skatten beregnes og betales år for år. Det er hensigten, at der skal foretages en proportionalbeskatning af almindelig og særlig indkomst i dødsboerne, idet der dog forinden skattens beregning indrømmes et skattefrit bofradrag, jfr. forslagens § 35, stk. 2, og § 38 i kildeskatteloven. De dødsboer, der er omhandlet i kildeskattelovens § 2, får dog intet bofradrag, jfr. § 38, stk. 1.

Dødsboet benytter samme indkomstår som afdøde. Ved genoptagelse af et offentligt skiftet bo indtræder skattepligten først ved skifterettens beslutning om genoptagelse, og indkomståret begynder på dette tidspunkt, jfr. forslagens § 20 A, stk. 1.

Hvor indkomstperioden er mindre end et helt år — det vil der i almindelighed blive tale om i boets første og sidste indkomstår — skal der ikke forinden skatteberegningen foretages afpasning til helårsindkomst. Efter § 38, stk. 2, i kildeskatteloven indrømmes bofradrag med en tolvtedel af det helårlige beløb for hver måned i indkomstperioden. Boet kan også for sådanne indkomstår foretage skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger i fuldt omfang inden for skattelovgivningens almindelige rammer, idet saldo værdierne samtidig reduceres fuldt ud med de foretagne afskrivninger eller nedskrivninger. Reglen er dog fravejet i § 20 B, stk. 2, sidste pkt., der handler om skifte af uskiftet bo i længstlevendes levende live. Sluttes et sådant bo i det indkomstår, hvori begæringen om skifte blev imødekommet, kan boet ikke foretage skattemæssige afskrivninger. Afskrivningerne skal foretages af den arving eller ægtefællen, som har fået aktivet udlagt.