

De her nævnte regler adskiller sig på afgørende måde fra bestemmelserne i forslaget § 20 C, stk. 1, 3. pkt., og stk. 2, 2.-4. pkt., om tilfælde, hvor fællesboet udleveres til længstlevende til hensidde i uskiftet bo, efter at der i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet er skiftet med enkelte arvinger eller med legatarer. Hvor der skiftes med enkelte arvinger i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, finder de almindelige bobeskatningsregler anvendelse. Skiftes der først med arvingerne, når længstlevende gennem nogen tid har hensiddet i uskiftet bo, foretages ingen egentlig bobeskatning. Længstlevende beskattes som omtalt af løbende indkomst og medregner fortjenester og tab, som boet konstaterer ved salg eller udlæg af aktiverne.

De særlige regler i forslaget § 20 B, stk. 5 og 6, må ses på baggrund af længstlevendes frie adgang til når som helst at få det uskiftede bo taget under skiftebehandling. Hvis bobeskatningsreglerne, herunder reglerne om skattefrihed for små boer, fandt anvendelse i disse særlige tilfælde, hvor skiftebehandlingen slutes med boets hele eller delvise fornyede udlevering til længstlevende, ville længstlevende blive tilskyndet til at fremsætte krav om skiftebehandling alene med det reelle formål for en tid at kunne drage fordel af reglerne om bobeskatning.

##### 5. *Ændring af skifteform — Genoptagelse af et offentligt eller privat skiftet bo.*

Reglerne om ændring af skifteform findes i forslaget § 20 C. Stk. 1 omhandler tilfælde, hvor et dødsbo, som er taget under offentlig skiftebehandling i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, udleveres til den længstlevende ægtefælle til hensidde i uskiftet bo, eventuelt efter at der forinden er skiftet med enkelte arvinger eller med legatarer. Stk. 2 omhandler den tilsvarende situation, hvor der mellem dødsfaldet og udleveringen til hensidde i uskiftet bo har været privat skiftebehandling. De to bestemmelser er allerede omtalt ovenfor.

I forslaget § 20 C, stk. 4, omhandles tilfælde, hvor et bo, der har været under offentlig skiftebehandling, udleveres til privat skifte, efter at der er forløbet 15 måneder fra dødsfaldet. Sker overgangen fra offentlig til privat skiftebehandling, inden der er forløbet 15 måneder, gælder § 20, stk. 1. Den bobeskatning efter § 20, stk. 2-4, som ellers foretages, når det privat skiftede bo fortsætter ud over 15 måneders fristen, gennemføres her efter 20 C, stk. 4, fra udleveringstidspunktet. Bestemmelsen vil formentlig i praksis medføre, at udlevering ikke finder sted efter 15 måneders fristens udløb. § 20 C, stk. 5, omhandler tilfælde, hvor et privat skiftet bo tages under offentlig skiftebehandling på et tids-

punkt, hvor der allerede er forløbet 15 måneder efter dødsfaldet. Bobeskatningen er her ophørt allerede ved udløbet af 15 måneders fristen, og den genindtræder ikke, selv om boet overgår til offentlig skiftebehandling. Arvingerne og ægtefællen er fortsat skattepligtige i forhold til deres andele i boet.

Forslaget § 20 A, stk. 1, omhandler genoptagelse af offentligt skiftede boer. Boet undergives skattepligt efter reglerne i §§ 17 og 18, idet skattepligten dog først indtræder ved skifterettens beslutning om genoptagelse. Boets indkomstår begynder at løbe fra skifterettens beslutning om genoptagelse. Boet kan ikke opnå skattefritagelse efter reglerne i § 16. Det privat skiftede bo bliver ved genoptagelsen ikke undergivet selvstændig skattepligt. Arvinger og ægtefællen er hver for sig skattepligtige i forhold til deres andele i boet. Reglerne gælder også i tilfælde, hvor genoptagelsen finder sted, inden der er forløbet 15 måneder efter dødsfaldet.

Som allerede nævnt flere steder må der i tilknytning til nærværende lovforslag gennemføres forskellige ændringer, tildels af ren teknisk art, i en række andre skattelove. De nødvendige lovforslag vil blive fremsat tidligst muligt med henblik på vedtagelse i indeværende folketingsssamling. Et par af de vigtigste ændringer skal kort omtales her.

Landsskatteretsloven må ændres med henblik på behandlingen af klager vedrørende skatteansættelsen af boer og skattemyndighedernes beregning af passiveringsbeløb.

Arveafgiftsloven må tilpasses reglerne i nærværende lovforslag. Der må gennemføres en vidtstrakt koordinering af beskatningsregler og arveafgiftsregler.

I ligningsloven, loven om særlig indkomstskat og afskrivningsloven må der foretages en del tekniske ændringer, ligesom der må indføjes forskellige specialregler i tilknytning til den skattemæssige succession ifølge nærværende lovforslag. Videre må regler sikre, at dødsboet på et tidligt tidspunkt under skiftebehandlingen kan få oplysning om skattemyndighedens stilling til de spørgsmål, der er af betydning for passiveringen.

Endelig må ikrafttrædelsesloven til kildeskatteloven tilpasses nærværende lovforslag, og i udskrivningsloven for indkomståret 1970 må der indføjes regler om dødsboers beskatning, herunder om den beskatningsprocent, der skal finde anvendelse, og om afgrænsningen af de skattefri boer.

Til lovforslagets enkelte bestemmelser bemærkes følgende: