

Til § 1, nr. 6.

Reglen i § 1, nr. 6, i kildeskatteloven er begrænset til boer, der er undergivet offentlig skiftebehandling. Efter forslaget skal også de privat skiftede boer undergives selvstændigt skattepligt, dog længst i en periode på 15 måneder regnet fra dødsfaldet, jfr. § 20, stk. 1, eller fra det tidspunkt, hvor skifteretten imødekommer begæringen om, at det uskiftede bo kan tages under skiftebehandling i længstlevendes levende live, jfr. § 20 B, stk. 4.

Til § 12.

§ 12, stk. 1, svarer til realiteten til reglen i § 13 i den gældende kildeskattelov.

Efter § 12 i kildeskatteloven skal der for den særskilt beskattede hustru, når en af ægtefællerne afgår ved døden, foretages en afsluttende ansættelse af de særskilt beskattede indtægter i tiden indtil dødsfaldet. Især praktiske hensyn taler imidlertid imod at foretage en sådan afsluttende ansættelse. Hvor manden dør, skal hustruen derfor efter lovforslagets § 12, stk. 2, blot medregne særskilt beskattet indkomst, som hun har indtjent før dødsfaldet, i den indkomstopgørelse, som hun skal foretage for året, hvori dødsfaldet har fundet sted. Dør den særskilt beskattede hustru, anvendes reglen i lovforslagets § 15 på den særskilt beskattede indkomst fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet.

§ 12, stk. 1 og stk. 2, 1. pkt., omfatter også tilfælde, hvor mandens skattepligt ophører ved bortrejse til udlandet.

Til § 13.

§ 13, stk. 1, svarer til § 15, stk. 1, i den gældende kildeskattelov, blot er der foretaget visse ændringer i formuleringen.

Reglen gælder også, når ægtefællerne på grund af faktisk ophævelse af samlivet ikke sambeskattes ved den ene ægtefælles død.

Reglen finder kun anvendelse, hvor den længstlevendes overtagelse af fællesboet til hensiddens i uskiftet bo finder sted i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet. Der må således ikke forinden udleveringen have fundet offentlig eller privat skiftebehandling sted. Det vil derimod ikke hindre reglens anvendelse, at boet har henstået på udløb af proklama. Finder hensiddens i uskiftet bo således ikke sted i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, men først efter mellemkommende påbegyndt offentlig eller privat skiftebehandling, anvendes reglerne i § 20 C, stk. 1 og 2.

Bestemmelserne om den længstlevendes overtagelse af skattepligten af indtægterne i tiden før dødsfaldet gælder, selv om der ved siden af fællesboet, der over-

tages til hensiddens i uskiftet bo, foreligger et særeje, som undergives privat eller offentlig skiftebehandling, jfr. § 14, stk. 10. Forslagets § 13, stk. 1, 3. pkt., omfatter også foreløbige formueskattebeløb, som er betalt af afdødes eventuelle særeje. Herved undgås en deling af de betalte foreløbige formueskattebeløb.

§ 13, stk. 2, svarer til § 15, stk. 3, i den gældende kildeskattelov. Alene formuleringen er ændret.

Udlægget efter skiftelovens § 57, stk. 1, skal ikke tages op til efterprøvelse, fordi det siden viser sig, at de foreløbige skattebeløb, der er betalt i tiden indtil dødsfaldet, er for store. Den overskydende skat indgår således ikke i boet, men godskrives den længstlevende ægtefælle. Længstlevende hæfter ligesom i det uskiftede bo efter almindelige regler for eventuel restskat.

Til §§ 14 og 15.

Reglerne i § 14 omhandler beskatningen af den selvstændigt skattepligtige person, medens § 15 omhandler beskatningen af den særskilt beskattede hustru. De finder alene anvendelse, hvor offentligt eller privat skifte foretages i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet. Har den længstlevende ægtefælle forinden skiftebehandlingens påbegyndelse haft boet udleveret til hensiddens i uskiftet bo, gælder reglerne i forslaget § 13.

§§ 14 og 15 kan ikke anvendes på skatterne af indkomsten i indkomståret forud for det år, hvori dødsfaldet har fundet sted. Det gælder, selv om afdøde ikke nåede at indgive selvangivelse vedrørende denne indkomst. Hvor selvangivelsen ikke er indgivet af afdøde inden dødsfaldet, skal den indgives af boet. I denne selvangivelse kan boet inden for lovens rammer frit foretage skattemæssige afskrivninger eller nedskrivninger. De skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, der foretages i forbindelse med selvangivelsen, har også betydning ved registreringen af boet, jfr. § 14, stk. 4.

§ 14, stk. 1, omhandler de foreløbige indkomstskattebeløb, som forfaldt før dødsfaldet, eller som skulle indeholdes af indtægter, der er indtjent før dette tidspunkt. Forfaldstidspunktet har betydning for B-skatterne. Eventuelle restancer vedrørende B-skat skal betales af boet, selv om der i øvrigt ikke foretages regulering af skattebetalingen efter stk. 2. Boet skal ligeledes indbetale A-skatter, som med urette ikke er blevet indeholdt. Også i indtægterne umiddelbart forud for dødsfaldet, hvor der efter almindelige regler først efter dødsfaldet skal foretages indeholdelse af skat, skal indeholdelse uanset dødsfaldet gennemføres, og skatten skal medregnes til det foreløbige skattetilsvaret, som er omtalt i stk. 1.