

I forslaget § 14, stk. 2, anvendes begreberne „restskat“ og „overskydende skat“ i den betydning, der er tillagt dem henholdsvis i § 61, stk. 1, og § 62, stk. 1, i kildeskatteloven. Det forhold, at afdøde er i restance med betalingen af foreløbig B-skat, eller at der med urette er indeholdt for lidt i foreløbig A-skat, er uden betydning for afgørelsen af, om boet eller skattemyndigheden kan kræve afsluttende ansættelse foretaget. Overstiger de foreløbige B-skattebeløb med forfaldsdag før dødsfaldet eksempelvis slutskatten med 2.300 kr., vil boet kunne kræve afsluttende ansættelse, selv om afdøde er i restance med 300 kr. eller mere.

Opgørelsen efter forslaget § 14, stk. 3, indgives til brug for skattemyndigheden ved afgørelsen af, om den skal kræve afsluttende ansættelse. Heri ligger bl. a., at skønnet over, om der vil kunne opnås et skatteprovenu på mindst 5.000 kr., må bygge på de bundne skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, der foretages i opgørelsen efter reglerne i § 14, stk. 4.

Efter § 14, stk. 3, 2. pkt., udskydes fristen for indgivelse af opgørelsen, såfremt boets behandlingsmåde afgøres senere end 2 måneder efter dødsfaldet. Boets behandlingsmåde må anses for afgjort, når der er taget stilling til, om der skal ske offentligt eller privat skifte. Det er ikke nødvendigt, at der i et offentligt skiftet bo er truffet beslutning om, hvorvidt gælden skal vedgås. Hvor boet behandles af skifteretten, må fristen i 2. pkt. således regnes fra det tidspunkt, hvor retten træffer bestemmelse om denne behandling. Hvor boet behandles ved eksekutor, må der lægges vægt på tidspunktet for bevillingens udfærdigelse, og ved det private skifte må fristen regnes fra udleveringen.

Ved registreringen af boet skal der efter forslaget § 14, stk. 4, afgives følgende oplysninger:

- a. En opgørelse over aktiver og passiver til værdien i handel og vandel ved dødsfaldet, jfr. 1. pkt. og stk. 3.
- b. En opgørelse over de skattemæssige værdier (de nedskrevne værdier — saldoværdierne), hvortil aktiverne var ansat ved afslutningen af sidste indkomstår, jfr. 1. pkt.
- c. En opgørelse over skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, jfr. 2.-6. pkt. Afskrivningerne skal ske på grundlag af de skattemæssige værdier ved afslutningen af sidste indkomstår, reguleret med køb og salg i mellemtiden, og med de procenter, som blev anvendt sidste år. Afskrivningsprocenten fra sidste indkomstår anvendes, selv om den skattemæssige afskrivning i sidste indkomstår har været omfattet af de begrænsninger,

der gælder for afskrivning på aktiver, anskaffet i sidste halvdel af indkomståret. Efter bestemmelsen skal afskrivningen være forholdsmæssig, d. v. s. stå i forhold til indkomstperiodens længde. Det gælder alle afskrivninger, men ikke nedskrivninger. For varelagre og kontrakter gælder særlige regler i 4. og 5. pkt.

Det må påhvile skattemyndigheden at give skifteretten underretning, når opgørelsen fra et privat skiftet bo ikke er indgivet inden for den fastsatte tidsfrist, således at tvangsmidlerne, som er nævnt i forslaget § 14, stk. 5, kan bringes i anvendelse. Et bo, som er overgæet til offentlig skiftebehandling efter reglerne i 3. pkt., må på ny kunne udleveres til privat skifte, når opgørelsen er indgivet.

Forslaget § 14, stk. 9, gælder til fordel for hustruen og, jfr. § 15 i visse tilfælde for manden. Reglens anvendelse medfører ikke, at boet skal genoptages. Det gælder, selv om tilbagebetalingen ville have bragt boet op over den grænse, der sædvanligvis er gældende ved udlæg for begravelsesomkostningerne. Reglen finder også anvendelse, hvor en anden end længstlevende har fået udlæg for begravelsesomkostningerne.

#### Til § 16.

Reglen finder kun anvendelse, hvor boet skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, og det er en betingelse, at skiftet ikke slutter med hele boets udlevering til længstlevende ægtefælle til hensidde i uskiftet bo, jfr. § 20 C, stk. 1, 1. pkt., og stk. 2, 1. pkt. Har boet forinden skiftebehandlingen været udleveret til længstlevende ægtefælle til hensidde i uskiftet bo, gælder reglerne i § 20 B, stk. 3. Anvendelsen af sidstnævnte regler er imidlertid betinget af, at skiftebehandlingen ikke slutes med fornyet udlevering af hele boet til hensidde i uskiftet bo, og at der ikke blot skiftes med enkelte af arvingerne, jfr. § 20 B, stk. 5 og 6.

Selv om boet først bliver bekendt med eksistensen af et passiv, når den i § 14, stk. 3, nævnte opgørelse er indgivet, må passivet dog tages i betragtning ved afgørelsen af, om boet kan opnå skattefrihed. Tilsvarende må skattefriheden bortfalde, såfremt det senere viser sig, at der var flere aktiver i boet end antaget ved registreringen, for så vidt den forøgede mængde af aktiver bringer boet op over grænserne for skattefrihed.

Ved beregningen af størrelsen af boets aktiver og nettoformue benyttes værdierne i handel og vandel ved dødsfaldet, således som de er angivet i opgørelsen efter § 14, stk. 3.

Efter § 16, stk. 1, 2. pkt. sammenholdt med § 18, stk. 1, 1.-3. pkt., skal der ved beregningen af aktiver