

Til § 18.

Efterlader afdøde sig en ægtefælle, og har der bestået helt eller delvis formuefællesskab i ægteskabet, vil også den del af fællesboet, som den længstlevende ægtefælle før dødsfaldet havde rådighed over — hans bodel — være inddraget under skiftebehandlingen og formueskattepligten. Det samme gælder med hensyn til den del af længstlevendes særje, som — undtagelsesvis — er inddraget under skiftet med henblik på fyldestgørelse af vederlagskrav fra arvingerne, jfr. skiftelovens § 57, stk. 2, 2. pkt. Indtægterne af boformuen, således som den er fastlagt i § 18, stk. 1, beskattes hos boet, jfr. § 17, stk. 1, 2. pkt.

Efter § 18, stk. 2, 1. pkt., indtræder dødsboets formueskattepligt fra begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet er sket. For afdøde ophører formueskattepligten samtidig, jfr. § 11 i kildeskatteloven. Bestemmelserne i § 18, stk. 2, 2. pkt., og stk. 3, svarer til § 16, stk. 1, 3. pkt., og der kan derfor tildels henvises til bemærkningerne herom foran.

§ 18, stk. 5, svarer til § 18, stk. 5, i den gældende kildeskattelov, blot er formuleringen ændret en del.

Til § 20.

§ 20 anvendes ved privat skifte, som finder sted i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet eller efter boets overgang fra offentlig skiftebehandling, når overgangen sker, inden der er forløbet 15 måneder fra dødsfaldet. Har boet forinden skiftebehandlingen været udleveret til længstlevende ægtefælle til hensidten i uskiftet bo, gælder reglerne i § 20 B, stk. 1. Hvis overgangen fra offentlig til privat skiftebehandling først sker, når der er forløbet 15 måneder fra dødsfaldet, gælder § 20 C, stk. 4.

Opgørelsen efter § 20, stk. 2, kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder, der fastsættes af skifteretten, jfr. henvisningen til § 14, stk. 5, 2. pkt. Det er tanken, at opgørelsen skal lægges til grund for arveafgiftsberegningen og således træde i stedet for arveanmeldelsen efter §§ 26 og 29 i arveafgiftsloven. Efter arveafgiftslovens § 30 forhøjes arveafgiften med en tredjedel, såfremt arveanmeldelsen ikke indgives inden udløbet af de foreskrevne frister. Det vil være rimeligt at knytte lignende retsvirkninger til overskridelse af fristen i § 20, stk. 2, i lovforslaget.

Selvangivelsen efter § 20, stk. 3, skal indgives samtidig med opgørelsen inden en måned efter udløbet af 15 måneders fristen. Indgives selvangivelsen for sent, vil de sædvanlige virkninger af for sen selvangivelse finde anvendelse.

Arvinger, ægtefælle og legatarer succederer ikke i boets skattemæssige stilling vedrørende aktiver,

som endnu ikke er udlagt ved fristens udløb. Fortjeneste og tab, som konstateres på disse aktiver, medregnes ved boets indkomstopgørelse. Da der ikke sker nogen succession, skal der ej heller foretages passivering vedrørende disse aktiver, jfr. § 33 A, stk. 1. Hvis boet beskattes efter § 20, stk. 4, 3. pkt., af fortjeneste på aktiver, der er tillagt en legatar, men som endnu ikke er udlagt ved 15 måneders fristens udløb, må spørgsmålet om, hvorvidt boet kan kræve skatten refunderet hos legataren, bero på en konkret fortolkning af den ret, der er tillagt ham ved testamentet.

Fra 15 måneders fristens udløb bliver arvinger og ægtefælle skattepligtige i forhold til deres andele i boet, jfr. § 20, stk. 4, 2. pkt. Deres skattepligt omfatter også aktiver, som er tillagt en legatar, men som endnu ikke er udlagt ved fristens udløb, idet skattepligten vedrørende sådanne aktiver først fra udlægstidspunktet overgår til legataren. Spørgsmålet om, hvorvidt arvinger og ægtefælle kan kræve skatten refunderet hos legataren, må bero på en konkret fortolkning af den ret, der er tillagt ham.

Til § 20 A.

Ved genoptagelse af et offentligt skiftet bo begynder boets indkomstperiode ved skifterettens beslutning om at tage boet under skiftebehandling. Behandles boet som eksekutorbo i henhold til en tidligere eksekutorbevilling, regnes tidspunktet fra skifterettens udlevering af boet til eksekutor. Skal der udfærdiges ny eksekutorbevilling, regnes tidspunktet fra bevillingens udfærdigelse. Reglerne i § 20 A om boer, der genoptages, gælder også, hvor boet oprindeligt er udlagt for begravelsesomkostningerne eller efter skiftelovens § 57, stk. 1. Efter § 4, stk. 1, 3. pkt., i ikrafttrædelsesloven til kildeskatteloven er genoptagelsestidspunktet afgørende for, om kildeskattelovens regler skal finde anvendelse på genoptagelsesboet. Det er således uden betydning, om det oprindelige bo har været undergivet skattepligt efter kildeskattelovens regler.

Til § 20 B.

Ordene i stk. 1 „det tidspunkt, hvor skifteretten har imødekommet begæringen om skifte“ dækker også situationer, hvor en ægtefælle eller en arving efter arvelovgivning har krav på, at boet tages under skiftebehandling. Der sigtes til det tidspunkt, hvor skifteretten beslutter at tage boet under offentlig skiftebehandling eller udleverer boet til privat skifte. Skal boet behandles som eksekutorbo, regnes fristen fra bevillingens udfærdigelse.

Opgørelsen efter stk. 2 kan hos det privat skiftede bo fremtvinges gennem pålæg af tvangsbøder, der