

det indkomstår, der ligger forud for boets udlevering. Boet kan opnå skattefrihed efter de almindelige regler i § 16. §§ 14 eller 15 finder anvendelse på afdødes indkomst fra begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, og indtil dødsfaldet. Udleveringen til længstlevende af den del af fællesboet, der ikke udskiftes, sidestilles med udlæg, og længstlevende succederer ligesom de udskiftede arvinger i boets skattemæssige stilling vedrørende aktiver, hvorpå der konstateres fortjeneste, jfr. § 29, stk. 4, og § 33, stk. 1. Tab, som konstateres ved udlæg, skal fradrages af boet, jfr. § 30, stk. 4. Ved arvedelingen foretages passivering efter reglerne i § 33 A, stk. 1 og 2.

Stk. 2 omhandler overgangen fra privat skifte til uskiftet bo, hvor det private skifte er foregået i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet. Reglerne svarer ganske til stk. 1, blot kan bobeskatningen, hvor der skiftes med enkelte arvinger eller med legatarer, ikke strække sig ud over et tidsrum på 15 måneder fra dødsfaldet.

Til § 20 D.

§ 20 D træder i stedet for § 86 A i den gældende kildeskattelov, men har i øvrigt et videre område. § 86 A omhandler kun skifteretternes pligt til at meddele de skattelegnende myndigheder oplysning om, hvorledes et dødsbo behandles, herunder om, hvem der repræsenterer boet eller arvingerne.

I § 33 A, stk. 2, sidste pkt., er finansministeren bemyndiget til at fastsætte regler om boernes tilvejebringelse af oplysninger til brug ved beregningen af passivposter.

Til § 28.

§ 28 svarer til § 28 i den gældende kildeskattelov. Efter statsskattelovens § 8, stk. 10, 2. pkt., kan dødsboer ved indkomstopgørelsen fratække beløb, der er udbetalt den længstlevende ægtefælle som renter eller udbytte af bosloden og arvinger som renter eller andet udbytte af arvekapitalen. De omhandlede beløb er indkomstskattepligtige for modtagerne. Derimod er egentlige acontoudbetalinger af arv ikke indkomstskattepligtige for modtagerne. I praksis har det ofte voldt vanskeligheder at afgøre, om der har været tale om de nævnte, for modtagerne indkomstskattepligtige rente- eller udbyttebetalinger eller i stedet om blotte acontoudbetalinger af arv.

Efter forslaget skal et dødsbo indkomstbeskattes af alle indtægter under boets behandling. I overensstemmelse hermed bestemmer § 28, at de som renter eller udbytte af arvemidler udbetalte beløb ikke kan fratækkes ved boets indkomstopgørelse og ikke skal henregnes til modtagernes skattepligtige indkomst.

Noget andet skal gælde med hensyn til egentlige arbejds- eller administrationsvederlag, som af et bo udbetales en arving, den længstlevende ægtefælle eller en legatar for bestyrelsen — helt eller delvis — af den under skiftet inddragne formue, herunder den andel af fællesformuen, hvorover den længstlevende indtil dødsfaldet har haft rådigheden. Sådanne vederlag skal efter § 28, 2. pkt., kunne fratækkes af boet, ligesom de — som andre arbejdsindtægter og lignende — skal medregnes til modtagerens skattepligtige indkomst.

§ 28, 1. pkt., finder ikke anvendelse på rente ifølge et egentligt gældsforhold. Var afdøde i gæld til en arving, kan boet ved indkomstopgørelsen fradrage renter under bobehandlingen. Renterne skal til gengæld — ligesom andre renteindtægter — medregnes ved arvingens indkomstopgørelse.

Til § 29.

Bestemmelserne i stk. 1 omfatter både tilfælde, hvor hensidden i uskiftet bo finder sted i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, jfr. § 13, stk. 1, og — med enkelte modifikationer, som fremgår af § 29, stk. 2, — tilfælde, hvor dette først sker, efter at offentligt eller privat skifte har været påbegyndt, dog under forudsætning af, at der ikke er sket nogen udskiftning, jfr. § 20 C, stk. 1, 1. og 2. pkt., og stk. 2, 1. pkt. Længstlevende indtræder (succederer) i disse tilfælde i afdødes skattemæssige stilling vedrørende aktiverne. Successionen omfatter såvel aktiver med fortjeneste som aktiver, hvorpå der konstateres tab. De almindelige regler om arvingers og ægtefælens succession findes i § 33. Der er den skattemæssige succession begrænset til aktiver, hvorpå der konstateres fortjeneste. Vedrørende successionen henvises i øvrigt nærmere til bemærkningerne nedenfor til § 33. Underskud i afdødes skattepligtige indkomst kan overføres til fradrag i længstlevendes skattepligtige indkomst efter ligningslovens regler. Reglerne i § 31 om underskud gælder derimod ikke.

Hvis et fællesbo som helhed udleveres til hensidenden i uskiftet bo, efter at det i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet har været undergivet skiftebehandling, jfr. § 20 C, stk. 1, 1. og 2. pkt., og stk. 2, 1. pkt., skal der ved længstlevendes indkomstopgørelse som begyndelsesværdi for boets aktiver anvendes den skattemæssige slutværdi, som er lagt til grund ved den afsluttende ansættelse af afdødes indkomst. Hvis det som følge af §§ 14 eller 15 ikke er foretaget afsluttende ansættelse, anvendes i stedet de skattemæssige værdier, som er angivet i opgørelsen efter § 14, stk. 3, med de reguleringer og af- og nedskrivninger, der skal ske efter § 14, stk. 4. Underskud i afdødes skattepligtige indkomst