

mæssig enhed på samme måde som det offentlige bo. Denne bobeskatning af det privat skiftede bo strækker sig dog højst 15 måneder fra dødsfaldet. Fortsætter skiftet ud over de 15 måneder, skal boet inden en måned indsende en opgørelse over stillingen ved 15 måneders fristens udløb, og på grundlag af bl. a. denne opgørelse gennemføres der en særlig afsluttende beskatning af det privat skiftede bo, jfr. kildeskattelovens § 20, stk. 2-4.

Især af praktiske grunde, men også fordi der skal ske en fælles skatte- og arveafgiftsmæssig værdifastsættelse med hensyn til de udlagte aktiver, foreslås det i § 26, stk. 1, at den nødvendige afgiftsmæssige indberetning fra boet og afgiftsberegningen skal vente indtil det tidspunkt, hvor boet ophører med at være en selvstændig skattemæssig enhed d.v.s. ved boets slutning, dog senest 15 måneder efter dødsfaldet.

Lovforslaget fraviger på det område, der her behandles, den sprogbug, som benyttes i den gældende arveafgiftslov. Begrebet „arveanmeldelse“ forekommer ikke i forslaget. Hvor arveafgiften efter forslaget skal beregnes i forbindelse med det privat skiftede bos slutning, benyttes udtrykket „den endelige boopgørelse“. Hvor boet fortsætter ud over den nævnte frist på 15 måneder, således at der skal beregnes arveafgift ved fristens udløb, benytter lovforslaget udtrykket „en opgørelse over boet“.

§ 26, stk. 1, *1. og 2. pkt.*, indeholder ordensmæssige forskrifter om, at den endelige boopgørelse i det privat skiftede bo skal indsendes inden en vis kortere tid efter den skæringsdag, boet har valgt. Skæringsdagen er det tidspunkt, hvor indtægter og udgifter ophører med at indgå i boet. Fra skæringsdagen at regne går indtægterne uden om boet direkte til den berettigede arving, ægtefælle eller legatar, og det er også fra dette tidspunkt den berettigede, der direkte belastes med udgifterne.

I forslagens § 26, stk. 1, *1. pkt.*, bestemmes det, at den endelige boopgørelse skal indsendes inden 3 måneder efter den valgte skæringsdag. Vælger boet at lægge skæringsdagen inden udløbet af fristen efter kildeskattelovens § 14, stk. 3, for indsendelse af opgørelsen over aktiver og passiver ved dødsfaldet (denne frist udløber som regel 6 måneder efter dødsfaldet), skal boopgørelsen blot indsendes inden 3 måneder efter fristens udløb, jfr. forslagens § 26, stk. 1, *2. pkt.*

Hvis ordensforskrifterne i § 26, stk. 1, *1. og 2. pkt.*, ikke overholdes, forhøjes arveafgiften med $\frac{1}{10}$; jfr. § 26, stk. 3, *1. pkt.*

§ 26, stk. 1, *3. pkt.*, indeholder regler om, at den endelige boopgørelse — uanset hvornår skæringsdagen placeres — skal indsendes senest 15 måneder

efter dødsfaldet, og *4. og 5. pkt.*, indeholder tilsvarende bestemmelser om indsendelse af en opgørelse over boet, hvor det private skifte fortsætter ud over de 15 måneder efter dødsfaldet.

§ 26, stk. 1, *3. pkt.*, går ud på, at den endelige boopgørelse — uanset hvor sent inden for 15 måneders fristen, skæringsdagen er beliggende — altid skal være indsendt senest ved fristens udløb. I forbindelse hermed bestemmes det i

4. pkt., at hvor skiftebehandlingen fortsætter efter udløbet af 15 måneders fristen, skal der inden en måned indsendes en opgørelse over boet ved 15 måneders fristens udløb. Efter

5. pkt., skal der, når et offentligt skiftet bo efter 15 måneders fristens udløb udleveres til privat skiftebehandling, på tilsvarende måde inden en måned indsendes en opgørelse over boet ved udleveringen.

Ved privat skifte af uskiftet bo i længstlevendes levende live regnes 15 måneders fristen i stk. 1, *3.-5. pkt.*, ikke fra dødsfaldet, men fra skifterettens imødekommelse af begæringen om skifte af det uskiftede bo.

Hvis fristerne i stk. 1, *3.-5. pkt.*, for indsendelse af endelig boopgørelse eller opgørelse over boet ikke overholdes, forhøjes arveafgiften med $\frac{1}{3}$. Den gældende arveafgiftslov (§ 30, stk. 1, *1. pkt.*) foreskriver samme forhøjelse, hvis fristen for indgivelse af arveanmeldelse ikke overholdes.

Fristerne efter forslagens § 26, stk. 1, kan ikke forlænges. For så vidt angår fristerne i stk. 1, *3.-5. pkt.*, hænger det sammen med, at den tilsvarende 15 måneders frist i § 20, stk. 1, i kildeskatteloven ikke kan forlænges. Den gældende arveafgiftslovs frist på 6 måneder (§ 26, stk. 1) for indgivelse af arveanmeldelse kan derimod forlænges, jfr. lovens § 29, stk. 3.

§ 26, stk. 2, omhandler afgiftspligtige erhvervelser, som ikke er inddraget under noget skifte her i landet. Den afgiftspligtige skal inden 6 måneder efter, at han har fået kendskab til erhvervelsen, indsende en „anmeldelse“. Også efter den gældende arveafgiftslov (§ 26, stk. 1, jfr. § 29, stk. 2) har den afgiftspligtige en frist på 6 måneder til at indsende „arveanmeldelse“. Hvis anmeldelsen ikke indsendes rettidigt, forhøjes arveafgiften med $\frac{1}{3}$, jfr. § 26, stk. 3.

§ 26, stk. 3, indeholder regler om forhøjelse af arveafgiften, hvor ordensforskrifterne i § 26, stk. 1, *1. og 2. pkt.*, ikke overholdes, samt hvor endelig boopgørelse, opgørelse over boet eller anmeldelse ikke indsendes rettidigt efter § 26, stk. 1, *3.-5. pkt.*, eller stk. 2.

Videre bestemmes det, at hvis endelig boopgørelse eller opgørelse i boet efter § 26, stk. 1, *3.-5. pkt.*, ikke indsendes rettidigt, kan indsendelsen frem-