

lænding fremgår ikke direkte af § 235 og § 236, men derimod forudsætningsvis af bestemmelserne.

En afdød person anses herefter for værende processuel indlænding, såfremt denne på grund af bopæl eller ophold havde en stærkere eller lige så stærk tilknytning til Danmark som til udlandet. For en nærmere afgrænsning af begrebet henvises til Betænkning nr. 1270/1994 om skifte af dødsboer, side 132 f.

Afgrænsning af den fulde boafgiftspligt vil som altovervejende hovedregel være sammenfaldende med reglen om fuld skattepligt i kildeskattelovens § 1.

Reglen om fuld boafgiftspligt svarer i praksis til den nuværende regel i arve- og gaveafgiftslovens § 9, stk. 1.

Den begrænsede boafgiftspligt følger af *stk. 2*. Såfremt arvelader ved sin død havde hjemting i udlandet, i Grønland eller på Færøerne, omfatter boafgiftspligten fast ejendom, herunder tilbehør, samt formue tilknyttet et fast driftssted, beliggende i Danmark. Andre aktiver med tilknytning til Danmark er derimod ikke omfattet af boafgiftspligten.

Bestemmelsen er på 2 punkter – tilbehør til fast ejendom og formue tilknyttet faste driftssteder – udvidet i forhold til den tilsvarende bestemmelse i arve- og gaveafgiftsloven.

Den begrænsede boafgiftspligt kommer herved til at svare til, hvad der normalt gælder efter fordelingsreglerne i OECD's modelkonvention vedrørende arv og gave.

Udvidelsen skal også ses i lyset af, at hovedparten af de lande, med hvilke vi normalt sammenligner os, lader den begrænsede afgiftspligt omfatte en lang række aktiver, herunder fast ejendom, tilbehør hertil og formue tilknyttet faste driftssteder.

Endelig omfatter den begrænsede formueskattepligt efter kildeskatteloven også disse aktiver.

Udvidelsen med hensyn til formue tilknyttet et fast driftssted her i landet betyder, at der skal betales danske afgifter i tilfælde, hvor en udenlandsk arvelader ved sin død drev erhvervsmæssig virksomhed i form af industrivirksomhed, handel o.lign. via et fast driftssted. Begrebet fast driftssted fortolkes i overensstemmelse med de almindelige regler herom i blandt andet kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d. Alle typer af aktiver, der er tilknyttet et fast driftssted er omfattet af afgiftspligten, jf. således også bestemmelsen i kildeskattelovens § 2, stk. 8, om begrænset formueskattepligt.

Udvidelsen for så vidt angår tilbehør til fast ejendom indebærer, at eksempelvis besætning, maskiner og andet driftsmateriel tilknyttet et dansk landbrug eller et skovbrug bliver omfattet af afgiftspligten.

Landbrug og skovbrug anses derimod ikke for at udgøre et fast driftssted.

Bestemmelsens *stk. 3* omfatter udenlandske boer, der henvises til behandling i Danmark. Efter skiftelovens § 87 kan Justitsministeriet helt eller delvis henviser et bo efter en dansk statsborger eller en tidligere dansk statsborger, der ikke har bopæl i Danmark, til behandling ved en dansk skifteret. De aktiver, der skiftes i boet, vil typisk være beliggende i Danmark, således f.eks. fast ejendom.

De eksisterende regler i arve- og gaveafgiftsloven indeholder en tilsvarende bestemmelse.

Til § 10

Bestemmelsens *stk. 1-2* vedrører opgørelsen i boer, medens *stk. 3-6* vedrører de tilfælde, hvor afgiften hviler på bestemte aktivtyper.

De gældende regler for indsendelse af boopgørelse videreføres i lovforslaget.

Efter de gældende regler, jf. arve- og gaveafgiftslovens § 26, stk. 1, skal endelig boopgørelse i privat-skiftede boer indleveres til skifteretten inden 3 måneder efter den valgte skæringsdag. Opgørelsen skal senest være indsendt 15 måneder efter dødsfaldet eller tidspunktet for skifterettens imødekomme af begæringen om skifte af det uskiftede bo. Der kan ikke dispenseres fra 15 måneders fristen.

Skæringsdagen er det tidspunkt, hvor boets indtægter og udgifter opgøres. Hvis der er valgt en tidligere skæringsdag end årsdagen for dødsfaldet, skal opgørelse dog indsendes senest 3 måneder efter skæringsdagen.

Hvis der er valgt en skæringsdag, der ligger før fristen på 6 måneder fra dødsdagen for indsendelse af opgørelse over boets aktiver og passiver efter kildeskattelovens § 14, skal boopgørelse først indsendes 9 måneder efter dødsfaldet.

Hvis et privat skiftet bo fortsætter efter 15 måneder efter dødsfaldet, skal der inden 1 måned indsendes en opgørelse over boet ved udløbet af de 15 måneder.

For boer, der efter denne frist overgår fra offentligt til privat skifte, skal der også efter en måned indgives en opgørelse over boet ved udleveringen. Når et privat skiftet bo ikke kan færdigbehandles inden 15 måneder efter dødsfaldet, skal der ligeledes inden 1 måned indsendes en opgørelse over boet pr. 15 måneders dagen.

På tilsvarende måde som efter arve- og gaveafgiftslovens § 24, stk. 3, skal eksekutor – hvis boet ikke er færdigbehandlet på et tidligere tidspunkt – senest samtidig med selvangivelse for boets tredje