

handles dog ved den efterlevendes hjemting. Skiftet omfatter alle afdødes aktiver og passiver, hvorimod en eventuel efterlevende ægtefælles formue som udgangspunkt ikke omfattes, jf. nærmere dødsboskiftelovens kapitel 17.

Selv om afdøde ikke havde hjemting her i landet, kan justitsministeren på anmodning af arvinger m.fl. henvise boet eller en del af dette til behandling ved en dansk skifteret, jf. dødsboskiftelovens § 2, stk. 2. Sker dette, omfatter den fulde skattepligt den bo-masse, der henvises til skifte her i landet.

Efter *stk. 3* omfatter de danske dødsboskatte-regler også udenlandske boer, der hverken helt eller delvis skiftes her i landet, men som oppebærer en eller flere indtægter som nævnt i kildeskattelovens § 2 (begrænset skattepligtige dødsboer), som Danmark ikke efter en indgået dobbeltbeskatningsaftale er afskåret fra at beskatte, bortset fra indkomst, der undergives en særskilt og endelig bruttobeskatning efter kildeskattelovens § 65 A (royalties) og § 65 C (udbytter).

For så vidt angår renter bemærkes, at udenland-ske dødsboer efter de gældende regler ikke er begrænset skattepligtige af renteindtægter. Det bemær-kes, at der ikke foreslås ændringer heri.

Hvis boet som sådant ikke har indkomster som nævnt i kildeskattelovens § 2, og som ikke er udtryk-kelig undtaget, beskattes afdødes indkomst i mel-lemperioden, og eventuel indkomst hos dødsboet, efter de almindelige regler i personskatteloven og kildeskatteloven.

Det foreslås, at det ikke skal være en forudsætning for at tale om et begrænset skattepligtigt dødsbo, at skiftet i udlandet behandles som en selvstændig juri-disk person og således undergivet beskatning som selvstændigt skattesubjekt. Herved sikres, at uden-landske boer behandles ens uanset karakteren af den skiftemæssige behandling i udlandet.

Endelig er efter *stk. 4* udenlandske boer skatte-pligtige (begrænset skattepligtige), hvis de oppebæ-rer indtægter som nævnt i kulbrinteskatteloven.

Det foreslås i *stk. 5*, at dødsboer efter personer, der var undtaget fra skattepligt efter kildeskattelo-vens § 3, er skattefrie. Det drejer sig om boer efter regenten og dennes ægtefælle samt visse slægtninge til de nævnte, jf. kildeskattelovens § 3, stk. 1, nr. 1 og 2.

Den gældende bestemmelse i kildeskattelovens § 3, stk. 1, nr. 3, foreslås ophævet i forbindelse med reglens overflytning til dødsboskatteloven.

Skattefriheden omfatter selve dødsboet, ligesom der ikke bliver tale om skatteansættelse af mellemp-erioden, når afdøde var omfattet af kildeskattelovens § 3. Personer, der selv er skattepligtige, og som mod-tager udlodning fra et dødsbo, der er omfattet af be-

stemmelsen, stilles derimod skattemæssigt på samme måde som personer, der modtager udlodning fra et skattefritaget dødsbo.

I *stk. 6* præciseres lovens betydning for andre end dødsboet. Det drejer sig dels om afdødes efterladede ægtefælle og dels om modtagere af udlodning fra et dødsbo og modtagere af boudlæg. Udlodning og boudlæg kan tilfalde såvel fysiske personer som sel-skaber, fonde mv. Udlodning og boudlæg kan også tilfalde offentlige myndigheder mv., som ikke er ind-komstskattepligtige.

For alle de nævnte gælder, at loven ikke påvirker deres eventuelle skattepligt til Danmark. Der er ale-ne tale om særregler, der skal anvendes ved opgørel-sen af den skattepligtige indkomst, aktieindkomsten og CFC-indkomsten.

## Til afsnit II

Afsnittet omhandler situationen, når der forelig-ger et dødsbo, der er et selvstændigt skattesubjekt, det vil som udgangspunkt sige et dødsbo, der skiftes.

Afsnittet indledes med et kapitel (kapitel 2), der fastlægger afsnittets anvendelsesområde. Dernæst følger et generelt kapitel om de fuldt skattepligtige, solvente dødsboers skattemæssige forhold (kapitel 3), to kapitler om henholdsvis skattefritagne og ikke skattefritagne dødsboer (kapitel 4 og 5), et kapitel om beskatning af udlodning hos modtageren (kapi-tel 6), et særligt kapitel om beskatningen af en efter-levende ægtefælle (kapitel 7), et kapitel om insolven-te dødsboer (kapitel 8) og et kapitel om begrænset skattepligtige dødsboer (kapitel 9).

## Til kapitel 2

Afsnit II indledes med en bestemmelse, § 2, der fastlægger afsnittets anvendelsesområde, navnlig i forhold til anvendelsesområdet for afsnit III (uskif-tet bo o.lign.).

Opdelingen i gennemgangen af dødsboskatte-reglerne i afsnit II (skifte), afsnit III (uskiftet bo) og af-snit IV (boudlæg) er bygget op omkring de grund-læggende sondringer i dødsboskifteloven. Som det fremgår af bemærkningerne til § 2 og § 58, forekom-mer der imidlertid tilfælde, hvor der i skifteretlig henseende er tale om et skifte, men hvor boet allige-vel ikke er et selvstændigt skattesubjekt.

## Til § 2

Bestemmelsen afgrænser anvendelsesområdet for hele afsnit II. Den indeholder således en oversigt over, hvilke boer der betragtes som selvstændige skattesubjekter. Dog er begrænset skattepligtige