

dødsboer, der alene oppebærer indkomst efter kulbrinteskatteloven, jf. § 1, stk. 4, ikke nævnt.

Efter *stk. 1, nr. 1*, er hovedområdet for afsnit II tilfælde, hvor der foreligger et dødsbo, der skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet.

Hvis afdøde efterlader sig en ægtefælle, der får udleveret boet efter førstafdøde til uskiftet bo, skal beskatning i anledning af dødsfaldet derimod ske efter reglerne i afsnit III, jf. § 58, stk. 1, nr. 1. I disse tilfælde foreligger der ikke et selvstændigt skattesubjekt, og beskatningen sker hos den efterlevende ægtefælle.

Beskatning efter afsnit III finder ikke kun sted, når boet umiddelbart udleveres til den efterlevende ægtefælle, men også når skifte har været indledt, men er afsluttet med, at den efterlevende ægtefælle har overtaget boet, jf. henvisningen til § 58, stk. 2, 1. pkt.

Beskatning efter afsnit III finder også sted i nogle tilfælde, hvor der skifteretligt er tale om et skifte, men hvor den efterlevende ægtefælle er afdødes eneste arving eller dog indtager en sådan særstilling, at boet i skattemæssig henseende ikke betragtes som et selvstændigt skattesubjekt, jf. henvisningen til § 58, stk. 1, nr. 2-4.

Nr. 2 omhandler tilfælde, hvor et boet udleveres til uskiftet bo, efter at der er skiftet med en eller flere livsarvinger efter førstafdøde. Er der foretaget et sådant partielt skifte, således at kun »restboet« er udleveret til hensiden i uskiftet bo, skal situationen i skattemæssig henseende behandles som et skifte.

En tilsvarende bestemmelse findes i det gældende regelsæt, jf. kildeskattelovens § 20 C, stk. 1, 4. pkt., og stk. 2, 2. pkt.

Om afgrænsningen af, hvornår et partielt skiftet uskiftet bo skal behandles efter henholdsvis afsnit II og afsnit III, henvises i øvrigt til § 58, stk. 2 og 3.

Nr. 3 omhandler tilfælde, hvor en efterlevende ægtefælle indleder et skifte af uskiftet bo i levende live og herunder skifter med alle arvinger og legatarer efter førstafdøde (fuldstændigt skifte). Særregler om denne situation er samlet i kapitel 12.

Nr. 4 omhandler begrænset skattepligtige dødsboer. Som nævnt i bemærkningerne til § 1, stk. 3, er det for disse boers vedkommende udenlandske regler, der afgør, om der er tale om et selvstændigt skattesubjekt. Er dette tilfældet, er det uden betydning, om der er skiftet umiddelbart ved dødsfaldet eller senere.

Nr. 5 omhandler genoptagelsesboer. Særregler om disse er samlet i afsnit V.

For genoptagelsesboernes vedkommende afhænger deres selvstændige skattesubjektivitet ikke af, hvad det er for et bo, der genoptages, men af, hvor-

dan genoptagelsesboet slutes. Sker det ved boudlæg eller ved, at en efterlevende ægtefælle overtager boet efter en af reglerne i § 57, er der ikke tale om et selvstændigt skattesubjekt.

Ved *stk. 2* præciseres det, at reglerne i afsnit II ikke finder anvendelse i fuldt omfang i de tilfælde, hvor en afdød gift person både efterlader sig et fuldstændigt særeje, der skiftes, og et fælleseje og/eller skilsmissesæreje, der udleveres til den efterlevende ægtefælle til uskiftet bo. Særboet er da omfattet af *stk. 1, nr. 1*, men beskatningen er påvirket af, at der ved siden af særboet findes et uskiftet bo. Særreglerne er samlet i kapitel 11.

Til kapitel 3

Kapitel 3 indeholder de generelle regler for solvente, fuldt skattepligtige dødsboers indkomstskattemæssige forhold. Kapitlet indledes med en bestemmelse, § 3, der præciserer anvendelsesområdet.

De to næste bestemmelser, § 4 og § 5, afgrænser, hvad der skal anses som dødsboets indkomst, mens § 6 indeholder reglerne om skattefritagelse for mindre dødsboer.

Til § 3

Bestemmelsen afgrænser kapitlets anvendelsesområde. Dette sker ved hjælp af henvisninger til § 2, der afgrænser afsnittets anvendelsesområde. Det foreslås, at kapitlets regler finder anvendelse på de fuldt skattepligtige, solvente dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter efter § 2.

For så vidt angår de insolvente dødsboer gælder konkursskatteloven, jf. henvisningsreglen i § 52. For så vidt angår de begrænset skattepligtige dødsboer gælder kapitel 9.

Til § 4

Bestemmelsen afgrænser dødsboets skattepligt over for omverdenen, herunder navnlig over for en eventuel efterlevende ægtefælles skattepligt. En tilsvarende samlet bestemmelse findes ikke i det gældende regelsæt i kildeskatteloven.

Efter *stk. 1* omfatter boets indkomstskattepligt indtægter og udgifter af den formue, der tilhører dødsboet, og som er inddraget under skiftet.

Ved indtægter og udgifter forstås – i overensstemmelse med almindelig skatteretlig terminologi – ikke kun løbende indtægter såsom formueafkast og løbende forfaldende udgifter, men også gevinst og tab ved dødsboets afståelse af aktiver og afvikling af passiver.