

udstedes i medfør af § 5, stk. 3, gælde tilsvarende for udlodning fra et uskiftet bo.

Stk. 5 omhandler tilfælde, hvor der ud over boopgørelsen også udarbejdes tillægsopgørelse vedrørende enkelte aktiver og passiver efter skifterettens nærmere bestemmelse. Det foreslås, at den efterlevende ægtefælles indkomstskattepligt i disse tilfælde først ophører på den i tillægsopgørelsen valgte skæringsdag. Forslaget er således parallelt med forslaget til § 5, stk. 4.

Stk. 6 omhandler udlodningsmodtagerens skattemæssige situation. Denne påvirkes ikke af, at der er tale om udlodning fra et bo, der ikke er et selvstændigt skattesubjekt. Det foreslås således, at modtagerens indkomstskattepligt begynder samtidig med, at indkomstskattepligten for den efterlevende ægtefælle ophører efter stk. 1-5. Herved opnås kontinuitet i beskatningen ligesom i skiftesituationen, smh. § 35, stk. 1.

Det foreslås endvidere, at reglerne i kapitel 6 om udlodning henholdsvis med og uden succession skal finde tilsvarende anvendelse.

Til kapitel 11

Kapitlet indeholder de fornødne særregler for situationer, hvor der er tale om skifte af afdødes særbo efter reglerne i afsnit II, samtidig med at fællesboet overtages af den efterlevende ægtefælle efter reglerne i kapitel 10.

Efter de gældende skatteregler for denne situation beskattes den efterlevende ægtefælle med hensyn til mellemprioriteten som om hele førstafdødes formue var udleveret til uskiftet bo. Dette indebærer, at hele førstafdødes indkomst i mellemprioriteten beskattes hos den efterlevende ægtefælle, og at der ikke kan kræves afsluttende skatteansættelse af afdødes indkomst i mellemprioriteten, jf. herved kildeskattelovens § 14, stk. 10.

Samtidig udgør afdødes særbo imidlertid et selvstændigt dødsbo og dermed et selvstændigt skattesubjekt. Med virkning fra dagen efter dødsdagen beskattes afkast af afdødes fuldstændige særeje derfor i særboet.

Den gældende regel om, at afdødes afkast af særeje i mellemprioriteten beskattes hos den efterlevende ægtefælle, uanset om og i hvilket omfang denne efterfølgende skal modtage arv af særboet, kan opleves som urimelig af den efterlevende ægtefælle. Der er tale om indtægter, som den efterlevende ægtefælle ikke har oppebåret, og som – i det omfang de er i behold ved dødsfaldet – skal deles med førstafdødes livsarvinger, uden at der herved tages hensyn til, at den efterlevende ægtefælle skal erlægge indkomsts-katten deraf. Det bemærkes herved, at lov om ægte-

skabets retsvirkninger er ændret siden den gældende skatteregels indførelse, således at afkast af særeje nu som udgangspunkt – i modsætning til tidligere – er særeje, jf. § 28, stk. 3, i lov om ægteskabets retsvirkninger.

Reglen foreslås derfor nu forladt til fordel for et system, hvor særboet følger de almindelige regler i afsnit II. Dette indebærer efter kapitel 4 og 5, at afkast af afdødes fuldstændige særeje i mellemprioriteten beskattes i særboet og ikke hos den efterlevende ægtefælle.

Når bortses fra denne ændring, videreføres den gældende retstilstand.

Til § 67

Bestemmelsens stk. 1 afgrænser anvendelsesområdet for kapitlets regler, mens stk. 2-6 indeholder regler om den skattemæssige behandling af henholdsvis dødsboet og mellemprioriteten, modtagere af udlodning fra dødsboet og den efterlevende ægtefælle.

Kapitlets anvendelsesområde foreslås i *stk. 1* afgrænset til tilfælde, hvor fællesboet overtages af den efterlevende ægtefælle efter en af reglerne i § 58, stk. 1, eller stk. 2, 1. pkt., mens særboet skiftes uden overtagelse.

Reglerne i dette kapitel gælder kun for så vidt angår særboet, mens fællesboet i enhver henseende henføres til beskatning efter reglerne i kapitel 10, jf. herved § 58, stk. 3, sidste pkt.

Det foreslås i *stk. 2-5*, at særboet som hovedregel skal være direkte omfattet af de samme skatteregler i afsnit II som de, der gælder for andre skiftede dødsboer (– der er i skifteretlig henseende tale om et almindeligt dødsbo). Reglerne i §§ 3-40 skal således anvendes direkte, dog med de ændringer, der følger af §§ 68 og 69. Heraf vedrører § 68 de skattefritagne boer og § 69 de ikke skattefritagne boer.

For så vidt angår den efterlevende ægtefælle skal denne i forvejen beskattes efter §§ 59-65 på grund af fællesboet. *Stk. 6* indeholder en prioriteringsregel, hvorefter reglerne i §§ 59-65 har forrang fremfor reglerne i kapitel 7 om beskatning af den efterlevende ægtefælle ved skifte. Dette gælder dog ikke for udlodning, som den efterlevende ægtefælle modtager fra særboet – her er det i stedet reglerne i kapitel 7, der finder anvendelse. I § 70 findes enkelte særregler om anvendelsen af §§ 59-65 som følge af særboet.

For så vidt der måtte forekomme tilfælde, hvor særboet er begrænset skattepligtigt, vil reglerne i §§ 53-57 kunne anvendes analogt. Da begrænset skattepligtigt for særboet typisk indebærer, at afdøde var hjemmehørende i udlandet, og da overtagelse af fællesboet til uskiftet bo almindeligvis forudsætter,