

at ægtefællerne var hjemmehørende her ved dødsfaldet, må sådanne tilfælde imidlertid forventes at være yderst sjældent forekommende i praksis.

Reglerne i § 52 om insolvente dødsboer foreslås ikke anvendt på særboer, idet isoleret insolvensbehandling af særboet ikke forekommer, jf. bemærkningerne til § 52, stk. 2.

Til § 68

Bestemmelsen omhandler tilfælde, hvor særboet er fritaget for beskatning efter § 6.

Stk. 1 fastslår, at reglerne i kapitel 4 om mellemperiodebeskatning ved skattefritagne dødsboer finder anvendelse, men kun på afkast af fuldstændigt særeje. Dette indebærer, jf. bemærkningerne ovenfor til kapitel 11, at der fremover – i modsætning til, hvad der gælder i dag, kan foretages afsluttende skatteansættelse, men kun af særejeindkomst. Afdødes øvrige indkomst, herunder ikke formuerelaterede indtægter som løn, pension o.lign., skal som hidtil beskattes hos den efterlevende ægtefælle, jf. § 62, stk. 1.

Forslaget i stk. 1 om fordeling af afdødes mellemperiodeindkomst mellem særboet og den efterlevende ægtefælle fordrer, at der tillige foretages en fordeling af afdødes forudbetalte skatter for mellemperioden.

Det foreslås i *stk. 2*, at fordelingen af de forudbetalte skatter tager udgangspunkt i afdødes samlede mellemperiodeindkomst. Heraf udskilles den del af mellemperiodeindkomsten, der vedrører særboet. Særboet godskrives så stor en del af de forudbetalte skatter, som svarer til den andel, særejeindkomsten udgør af den samlede mellemperiodeindkomst.

Til § 69

Bestemmelsen angår de tilfælde, hvor særboet ikke er fritaget for beskatning efter § 6.

Det foreslås i *stk. 1*, at reglerne i kapitel 5 finder anvendelse, men kun for så vidt angår særejet.

På samme måde som i de skattefritagne boer, jf. § 68, stk. 2, kræves der en fordeling af afdødes forudbetalte skatter i mellemperioden mellem særboet og den efterlevende ægtefælle. Det foreslås i *stk. 2*, at fordelingen foretages på samme måde som efter § 68, stk. 2. Det vil sige, at det i disse tilfælde (men kun disse) er nødvendigt at opdele bobeskatningsindkomsten i indkomst, der er erhvervet før og efter dødsdagen.

Til § 70

Bestemmelsen angår den efterlevende ægtefælle,

der som udgangspunkt skal beskattes efter reglerne i kapitel 10, jf. herom § 67, stk. 6.

I *stk. 1* foreslås en begrænsning i anvendelsen af § 62, stk. 1. Efter denne regel skal den efterlevende ægtefælle beskattes af afdødes indkomst i mellemperioden, men det gælder efter nærværende bestemmelses stk. 1 ikke i det omfang, afdødes indkomst i mellemperioden i stedet henregnes til særboet, jf. herved § 68, stk. 1, og § 69, stk. 1.

I *stk. 2* foreslås det endvidere, at den efterlevende ægtefælle i disse tilfælde ikke godskrives hele afdødes forudbetalte skat i mellemperioden, jf. herved § 63, stk. 7, men kun den del, der ikke efter § 68, stk. 2, eller § 69, stk. 2, skal henføres til særboet.

Til kapitel 12

I dette kapitel findes reglerne om beskatning i forbindelse med skifte af et uskiftet bo i den efterlevende ægtefælles levende live. Kapitlet afløser således de gældende regler i kildeskattelovens § 20 B og § 32. Der foreslås imidlertid betydelige materielle ændringer, jf. nedenfor.

Ved skifte af uskiftet bo i den efterlevende ægtefælles levende live er der i skiftemæssig henseende tale om et skifte eller i hvert fald om, at egentligt skifte er indledt. Hvorledes situationen skal behandles skattemæssigt, reguleres af reglerne i dette kapitel.

Det foreslås i overensstemmelse med de gældende regler, at et uskiftet bo, der skiftes fuldstændigt i den efterlevende ægtefælles levende live, skal omfattes af de almindelige regler for skiftede boer i afsnit II, jf. § 71, stk. 3.

Det foreslås, jf. bemærkningerne til § 42, stk. 2, at den efterlevende ægtefælle som noget nyt skal beskattes efter almindelige personskatteregler af hele sin formue under et skifte af førstafdødes formue. Der foreslås alene den undtagelse, at eventuel beskatning af gevinst og tab ved udlodning af den efterlevende ægtefælles aktiver til andre arvinger og legatarer efter førstafdøde vedrører boet og ikke den efterlevende ægtefælle, jf. § 4, stk. 2, og § 42, stk. 2.

For så vidt angår de uskiftede boer kan der ikke i forbindelse med et skifte i den efterlevende ægtefælles levende live foretages en opdeling i henholdsvis førstafdødes og den efterlevendes formue. Det foreslås derfor, at hele det uskiftede bos formue under skiftet anses for den efterlevende ægtefælles formue og beskattes hos denne, jf. princippet i § 42, stk. 2. Det uskiftede bo beskattes i konsekvens heraf alene af eventuel gevinst og tab ved udlodning af boets aktiver til andre arvinger og legatarer efter førstafdøde, jf. § 72, stk. 1.