

Kapitlet regulerer kun forholdene i forbindelse med skifte i den efterlevende ægtefælles levende live. Hvis et uskiftet bo afsluttes ved, at den længstlevende af ægtefællerne dør, behandles dødsboet efter længstlevende efter de almindelige regler i afsnit II (eller i tilfælde af boudlæg afsnit IV).

Det er en forudsætning for uskiftet bo, at der er livsarvinger efter førstafdøde. Det vil sige, at det uskiftede bo ophører, hvis alle førstafdødes livsarvinger afgår ved døden før den efterlevende ægtefælle. Denne situation har ikke tidligere været genstand for lovregulering, men efter de ved lov nr. 384 af 22. maj 1996 gennemførte ændringer i arveloven reguleres den nu af arvelovens § 24. Efter denne bestemmelse overtager den efterlevende ægtefælle uden skifte det hidtidige uskiftede bo til fri rådighed. Der foreslås ingen skattemæssige særregler for denne situation. Det vil sige, at reglerne i kapitel 10 finder uændret anvendelse.

Til § 71

Bestemmelsen indeholder en oversigt over kapitlets anvendelsesområde og samspil med lovens øvrige regler.

Det foreslås som udgangspunkt i *stk. 1*, at anvendelsesområdet afgrænses til skifte af uskiftet bo i den efterlevende ægtefælles levende live.

En forudsætning for, at lovens øvrige bestemmelser kan finde anvendelse på disse boer, er, at det fastslås, hvilken dag der skal træde i stedet for dødsdagen. Det foreslås i *stk. 2*, at datoen for skifterettens imødekomme af skifteanmodningen generelt skal træde i stedet for dødsdagen. Samtidig defineres denne dato som imødekommelsesdagen.

Fastlæggelsen af imødekommelsesdagen har ingen indflydelse på, hvilke aktiver og passiver der er inddraget under skiftet. Dette reguleres af de arve- og skifteretlige regler, hvilket indebærer, at skiftet omfatter de aktiver og passiver, som tilhørte det uskiftede bo på det tidspunkt, hvor skiftet blev begæret enten af den efterlevende ægtefælle eller af en livsarving.

Et skifte af uskiftet bo i den efterlevende ægtefælles levende live kan afsluttes på en række forskellige måder. Skattemæssigt kan de opdeles i tre tilfældegrupper.

For det første kan skiftet afsluttes ved, at hele det uskiftede bo deles mellem den efterlevende ægtefælle og førstafdødes øvrige arvinger (fuldstændigt skifte).

For det andet kan skiftet afsluttes ved, at den efterlevende ægtefælle på ny får det uskiftede bo udleveret til uskiftet bo, efter at der er skiftet med enkelte

arvinger efter førstafdøde, men således, at mindst én livsarving efter førstafdøde ikke har fået sin arv efter førstafdøde udbetalt (partielt skifte).

For det tredje kan skiftet afsluttes ved, at den efterlevende ægtefælle får hele det uskiftede bo udleveret. Det kan enten være til fornyet uskiftet bo, (det vil sige, at skiftetbegæringen tilbagekaldes eller afvises), eller hele boet kan overtages af den efterlevende ægtefælle, fordi der efter reglerne i arvelovens §§ 7 a og 7 b intet bliver at udlodde til andre arvinger og legatarer.

Det foreslås i *stk. 3*, at de fuldstændige skifter som udgangspunkt omfattes af reglerne i afsnit II, men at der dog skal gælde enkelte særregler, jf. § 72 om boet, §§ 73 og 74 om den efterlevende ægtefælle og § 75 om underskud. Om baggrunden for, at kapitel 4 om beskatningen af mellemprioriteten ikke er medtaget, henvises til bemærkningerne til § 72, stk. 3.

Derimod foreslås det i *stk. 4*, at de partielle skifter ikke skattemæssigt skal behandles efter reglerne i afsnit II. I stedet skal den efterlevende ægtefælle både under og efter skiftet beskattes efter reglerne i kapitel 10. Det samme gælder ved de skifter, der afsluttes helt uden udlodning til andre.

Efter *stk. 4* finder § 66 om udlodning fra de umiddelbart etablerede uskiftede boer tilsvarende anvendelse ved senere partielt skifte af et uskiftet bo. Dette indebærer bl.a., at der fremover bliver adgang for de uskiftede arvinger efter førstafdøde til at overtage aktiver med succession. Efter de gældende regler i kildeskattelovens § 32, stk. 5, 2. og 3. pkt., er udlodning med succession udelukket, men der findes ikke at være nogen rimelig grundelse for at opretholde denne retstilstand.

I *stk. 5* foreslås en særregel for tilfælde, hvor det uskiftede bo er etableret, efter at der umiddelbart i forbindelse med dødsfaldet er skiftet med en eller flere livsarvinger efter førstafdøde (oprindeligt partielt skifte), jf. § 58, stk. 2, 2. pkt. I disse tilfælde er beskatningen fra starten sket efter afsnit II, jf. § 2, stk. 1, nr. 2. Det foreslås, at det også er reglerne i afsnit II, der skal finde anvendelse på den efterlevende ægtefælle og eventuelle udlodningsmodtagere, hvis et sådant partielt skiftet bo skiftes i den efterlevende ægtefælles levende live. Dette gælder både når det nye skifte er fuldstændigt og når det er partielt, jf. henvisningen i *stk. 4*.

Bestemmelsen er i sin helhed i overensstemmelse med de nugældende regler, omend der ikke findes bestemmelser svarende til *stk. 1* og *5* i det gældende regelsæt. *Stk. 2* svarer til den gældende regel i kildeskattelovens § 20 B, stk. 4, 2. pkt., og *stk. 3* til hovedindholdet af § 20 B, stk. 4, 1. pkt. *Stk. 4* svarer til kildeskattelovens § 20 B, stk. 5 og 6.