

indkomstopgørelserne, idet dette ville medføre, at boet først kunne afsluttes, når der var foretaget skatteansættelse af den efterlevende ægtefælle i det pågældende år.

De ovennævnte hensyn har imidlertid ingen vægt, hvis boets skæringsdag placeres således, at den er sammenfaldende med udløbet af et indkomstår hos den efterlevende ægtefælle. Det foreslås derfor som noget nyt, at der i disse tilfælde skal være adgang til at overføre underskud fra den efterlevende ægtefælle til boet også i det sidste indkomstår.

Det foreslås i *stk. 3*, at underskud i boets skattepligtige indkomst skal kunne overføres til fradrag i den efterlevende ægtefælles skattepligtige indkomst i det seneste indkomstår forud for boets slutning; i tilfælde af, at skæringsdagen er sammenfaldende med udløbet af indkomståret, dog i det pågældende indkomstår.

Bestemmelsen svarer til de gældende regler i kildeskattelovens § 32, *stk. 3*, *5*. og *6. pkt.*, dog med tilpasninger som følge af forslaget i § 72, *stk. 3*, *2. pkt.*, om samlet indkomstopgørelse for boperioden. Særreglen om de sammenfaldende indkomstår er ligeledes ny og parallel med forslaget i *stk. 2*, *sidste pkt.*

Det foreslås i *stk. 4*, at et underskud i boets skattepligtige indkomst, der ikke kan udnyttes ved overførsel til den efterlevende ægtefælle efter *stk. 3*, kan kræves udbetalt. Bestemmelsen udgør en modifikation til § 31, *1. pkt.*, idet modregning hos den efterlevende ægtefælle skal være forsøgt, før der bliver tale om udbetaling. Begrænsningen i § 31, *2. pkt.*, finder derimod anvendelse.

Bestemmelsen svarer med enkelte ændringer til den gældende § 32, *stk. 4*, i kildeskatteloven.

#### Til afsnit IV, kapitel 13

Afsnittet samler reglerne om den skattemæssige behandling af boudlæg, jf. dødsboskiftelovens kapitel 12. Boudlæg indebærer, at boet afsluttes uden skiftebehandling, jf. dødsboskiftelovens § 18. Boudlæg træder i stedet for den tidligere skiftelovs begreber udlæg for begravelsesomkostningerne og udvidet begravelsesudlæg.

De skattemæssige regler om boudlæg foreslås opbygget, så de svarer til de gældende skattemæssige regler om begravelsesudlæg. Disse adskiller sig grundlæggende fra reglerne i afsnit II og III derved, at de hviler på den forudsætning, at ingen hæfter for afdødes gæld, jf. herved dødsboskiftelovens § 20, *stk. 2*.

Da der ikke opstår et dødsbo i skiftemæssig henseende, er der heller ikke behov for særlige regler om beskatningen af selve bomassen. Derimod er der be-

hov for regler om beskatningen af afdøde i det seneste indkomstår forud for dødsfaldet, af mellempærioden, af en efterlevende ægtefælle og af modtagere af boudlæg.

#### Til § 76

Bestemmelsen afgrænser anvendelsesområdet dels for afsnittet og dels for dets enkelte bestemmelser. Anvendelsesområdet er tilfælde, hvor boet efter en afdød person er sluttet ved boudlæg efter dødsboskiftelovens § 18.

Systematikken i afsnittet er derefter, at § 77 omhandler tilfælde, hvor afdøde var enlig og §§ 78 og 79 tilfælde, hvor afdøde efterlader sig en ægtefælle, mens § 80 omhandler den skattemæssige behandling af udlægsmotageren, uanset hvilken forbindelse der fandtes mellem udlægsmotageren og afdøde. Anvendelsen af § 80 forudsætter, at udlægsmotageren er skattepligtig, hvilket ikke nødvendigvis er tilfældet, jf. herved dødsboskiftelovens § 19, *stk. 2*, der udtrykkelig nævner, at boudlæg kan ske til en kommune eller til statskassen.

I tilfælde, hvor en afdød gift person efterlader sig både et fælleseje, herunder et skilsmissesæreje, og et fuldstændigt særeje, og hvor kun det ene af boerne sluttes ved boudlæg, viger §§ 78 og 79 for de almindelige regler om beskatning af den efterlevende ægtefælle i henholdsvis kapitel 7 og kapitel 10 afhængig af, om betingelserne for overtagelse af det andet bo efter § 58 er opfyldt.

#### Til § 77

Bestemmelsen vedrører tilfælde, hvor afdøde ved dødsfaldet ikke var gift, herunder tilfælde, hvor afdødes ægteskab var suspenderet ved separation inden dødsfaldet. Endvidere vedrører bestemmelsen tilfælde, hvor afdøde efterlader sig en ægtefælle, der ikke samlevede med afdøde. Bestemmelsen angår både det seneste indkomstår forud for dødsfaldet og mellempærioden.

Da ingen hæfter for afdødes eventuelle restskat, er der efter dødsfaldet ingen grund til at iværksætte skatteansættelse af afdødes seneste afsluttede indkomstår forud for dødsfaldet. Det foreslås derfor i *1. pkt.*, at sådan skatteansættelse undlades. Der stilles dog intet krav om, at en før dødsfaldet foretaget skatteansættelse skal ophæves, da en sådan ophævelse må anses for overflødig. Den kommunale skattemyndighed har intet behov for en selvangivelse, og det påhviler ikke modtageren af boudlægget at indlevere en sådan.

Hvis der er foretaget skatteansættelse forud for dødsfaldet, og denne har resulteret i restskat, hæfter