

konsolidering, idet udbytteudlodninger beskattes hårdere end beløb, der opspares i selskabet. Koooperative virksomheder får såvel efter gældende ret som efter nærværende forslag — jfr. §§ 55 og 56 — skattelempe for konsolidering.

Man har imidlertid ment, at der i tilfælde, hvor et selskab, en forening eller en anden institution agter at anvende sin opsparing til start af en ud fra et samfundsmæssigt synspunkt ønskelig ny virksomhed eller omlægning, modernisering eller udvidelse af bestående virksomhed, kunne være grund til at søge en sådan opsparing fremmet ved skattemæssige foranstaltninger udover de lige nævnte. I henhold til nærværende forslags § 60 skal finansministeren derfor i tilfælde af denne art efter derom indgivet andragende kunne tillade, at selskabet m. v. — hvor forholdene taler herfor — kan betale indkomsts-katten i afdrag. Hvad særlig angår

aktieselskaber og de øvrige i § 47, nr. 1, nævnte selskaber har man dog ment at burde foreslå den i stk. 2 omhandlede begrænsning. Denne bestemmelse lægger vægt på forholdet mellem selskabets indtjening i det pågældende indkomstår, og det udbytte, der deklarerer for samme indkomstår, og den går ud på, at der ikke kan indrømmes en afdragsordning med hensyn til den del af indkomsts-katten, som efter en forholdsmæssig beregning falder på det deklarerede udbytte.

De skattebeløb, som selskabet m. v. får henstand med, skal forrentes, og ordningen kan om fornødent gøres betinget af, at der stilles sikkerhed for skattebeløbet. Som foran berørt må det endvidere forventes, at der vil blive stillet visse krav med hensyn til de påtænkte foranstaltningers rimelighed og forsvarlighed.

### Kapitel 3. Indkomsts-kat for dødsboer.

#### Indenlandske dødsboer.

##### *Indledende bemærkninger.*

De foreslåede regler vedrørende indkomstbeskatningen af dødsboer og reglerne i § 30 om ophør af personlige skatteyderes indkomsts-kattepligt ved dødsfald slutter sig nøje til hinanden og må derfor ses i sammenhæng. Reglerne afviger i væsentlig grad såvel fra de gældende regler som fra de i kommissionsudkastet og martsforslaget foreslåede bestemmelser, navnlig derved, at de på en mere gennemgribende måde end disse tilsigter en egentlig kontinuerlig beskatning af indkomsten.

Til belysning heraf skal der i det følgende først redegøres dels for de gældende beskatningsregler, dels for de i kommissionsudkastet og martsforslaget indeholdte regler og derefter gives en redegørelse for de principper, hvorefter nærværende forslag er opbygget, idet der i fremstillingen foreløbig bortses fra de tilfælde, hvor afdøde efterlader sig en ægtefælle.

*Efter de gældende regler* ophører en persons skattepligt med udgangen af det skattehalvår, hvori han afgår ved døden. Såfremt hans bo skiftes offentligt, vil det kun blive skattepligt undergivet, hvis bobehandlingen har en vis længere varighed, idet indkomsts-kattepligten ifølge statsskattelovens § 2, nr. 4, kun påhviler et offentligt skiftet dødsbo, forsåvidt dødsfaldet ligger forud for det sidste kalenderår før ligningens foretagelse. Reglen må anses for motiveret ved det ønskelige i at have et fuldt kalenderår som grundlag for beskatningen. Den

indebærer imidlertid, at et offentligt skiftet dødsbo kun bliver skattepligtigt, hvis det har henstået i mindst 15 måneder, og at det efter omstændighederne kan henstå i over 2 år, inden skattepligt indtræder, nemlig hvis dødsfaldet har fundet sted i begyndelsen af et kalenderår.

Skiftes boet privat, bliver arvingerne skattepligtige af den indkomst, som afdødes efterladenskaber afkaster i tiden efter dødsfaldet, og denne indkomst beskattes hos arvingerne i forbindelse med deres indkomst iøvrigt.

Ikke mindst de gældende regler vedrørende offentligt skiftede dødsboers indkomsts-kattepligt må forekomme mindre rimelige, idet de — hvis bobehandlingen ikke får den varighed, som den nævnte bestemmelse i statsskatteloven forudsætter — medfører skattefrihed for indkomst, der, hvis boet var blevet skiftet privat i stedet for offentligt, ville være blevet beskattet hos arvingerne. Selv om det offentligt skiftede bo bliver skattepligtigt, vil beskatningen iøvrigt ikke have samme omfang som den beskatning, de privat skiftede arvinger undergives, dels fordi indkomst, indvundet i tiden mellem dødsfaldet og udgangen af dødsåret, ikke vil blive beskattet, dels fordi det offentligt skiftede bos indkomsts-kattepligt ophører med udgangen af det skattehalvår, hvori det slutes, hvilket navnlig medfører, at indkomst, indvundet af boet efter udløbet af det regnskabsår, der ligger til grund for nævnte skatte(halv)år, ej heller beskattes.

Hvad enten boet skiftes offentligt eller privat,