

den længstlevende ægtefælle indtræder i og fortsætter den beskatning, der var løbende ved dødsfaldet, jfr. § 15, stk. 1. Ægtefællen må derfor også i henseende til skattefri afskrivninger og til beskatning af fortjenester og tab ved afhændelse fortsætte på det ved dødsfaldet foreliggende grundlag (§ 29).

Sker der i ægtefællens levende live skifte med hensyn til fællesformuen eller en del af denne, opgøres indtægterne indtil skiftets slutning, hvilke indtægter ifølge forslaget § 15, stk. 2, skal beskattes hos ægtefællen, i overensstemmelse med de lige foran omtalte bestemmelser i § 30, stk. 2, 3 og 5 og § 31, stk. 2-5. Jfr. nærmere forslaget § 32.

Til afsnittets enkelte bestemmelser bemærkes i øvrigt følgende:

#### Til § 21.

Med de af forslaget øvrige bestemmelser følgende undtagelser skal den skattepligtige indkomst og formue opgøres efter de hidtil gældende regler. Grundlaget for indkomst- og formueopgørelsen for de af forslaget omfattede skattepligtige må især søges i statsskattelovens §§ 4-6 for indkomstopgørelsens vedkommende og i samme lovs §§ 12-14 for formueopgørelsens vedkommende. Desuden findes regler herom bl. a. i ligningsloven, senest lovbekendtgørelse nr. 421 af 6. december 1965, i afskrivningsloven, senest lovbekendtgørelse nr. 264 af 23. juni 1965, i lov om beskatningen af renteforsikringer m. v., senest lovbekendtgørelse nr. 263 af 23. juni 1965, og i lov om særlig indkomstskat m. v., senest lovbekendtgørelse nr. 281 af 2. juli 1965. Ved sidstnævnte lov er en række indtægter af éngangsnatur blevet undergivet særlig indkomstskat, dog således at den skattepligtige kan vælge i stedet at lade det i betragtning kommende indtægtsbeløb undergive almindelig indkomstbeskatning fordelt over 3 år.

#### Til § 22.

Som det fremgår af de indledende bemærkninger til afsnittet er indkomståret under den foreslåede ordning med skat af den løbende indtægt dels den regnskabsperiode, inden for hvilken den skattepligtige indkomst erhverves, dels den hermed sammenfaldende periode, for hvilken skatteligningen foretages. Indkomståret er normalt kalenderåret, men hvis der i den skattepligtiges næringsvej sædvanlig benyttes et andet driftsår end kalenderåret, eller hvis han ved selvangivelsen påviser, at han bruger et andet regnskabsår end kalenderåret, kan skatterådet ligesom efter de gældende regler lade det pågældende driftsår eller regn-

skabsår træde i stedet for kalenderåret. Den gældende regel om, at det således valgte indkomstår ikke ved senere skatteansøgelser kan fraviges uden ligningsdirektoratets forudgående tilladelse er opretholdt i forslaget. Af praktiske grunde er det foreslået, at godkendelse af et fra kalenderåret afvigende regnskabsår forudsætter, at det brudte regnskabsår begynder ved en måneds begyndelse. Nærmere regler for opgørelse af den skattepligtige indkomst og formue og for skatteberegningen, når den skattepligtiges indkomstår afviger fra kalenderåret, er foreslået i § 88.

Hvor skattepligten, f. eks. på grund af en persons tilflytning eller fraflytning kun består i en del af et år, er indkomståret tilsvarende afgrænset. Flytter en person f. eks. her til landet den 20. juli, løber hans første indkomstår fra den nævnte dato og kalenderåret — eller hans særlige regnskabsår — ud, og hans følgende indkomstår følger på normal måde kalenderåret (regnskabsåret). Endvidere følger det af forslaget § 35, stk. 4, at der i så fald forinden beregning af indkomstskat skal ske en omregning af den ansatte indkomst, så den kommer til at svare til et helt års indkomst, hvorefter indkomstskat svares med et forholdsmæssigt beløb.

Af hensyn til den kontinuerlige beskatning af en afdød person og hans dødsbo er det i stk. 3 foreslået, at dødsboer skal anvende samme indkomstår som afdøde eller, hvis denne ikke var selvstændig skattepligtig, samme indkomstår som anvendt af den person, med hvem afdøde sambeskattedes. Under særlige omstændigheder, f. eks. hvor en afdød ikke selvstændigt skattepligtig person efterlader sig en virksomhed, for hvilken der har været anvendt et fra kalenderåret afvigende regnskabsår, medens den skattepligtige hovedperson i øvrigt har anvendt kalenderåret som indkomstår, kan ligningsdirektoratet dog træffe bestemmelse om, at boet skal anvende et andet indkomstår end det af den efterlevende ægtefælle anvendte, i det nævnte eksempel således et indkomstår sammenfaldende med det for afdødes virksomhed hidtil anvendte.

Efter statsskattelovens § 16 ansættes formueskatten i reglen efter formuens værdi den 1. januar, dog at erhvervsdrivende, der foretager regelmæssige årlige regnskabsafslutninger, kan vælge mellem at benytte udgangen af det særlige regnskabsår eller den 1. januar som opgørelsestidspunkt. Efter forslaget skal formuens værdi i alle tilfælde ansættes efter forholdene ved indkomstårets udløb. I de tilfælde, hvor kalenderåret er indkomstår, er forskellen uden reel betydning. Anvender den skattepligtige et fra kalenderåret afvigende indkomstår, eller består skattepligten kun i en del af et år på grund