

mæssigt ringere end arvingen i et bo med flere arvinger, skal han efter lovforslagets § 30, stk. 5, kunne kræve, at boet beskattes af de fortjenester, der konstateres i forbindelse med arveudlægget. Vælger enearvingen at få den konstaterede fortjeneste beskattet i boet, skal udlægsværdien danne grundlag ved hans senere skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger og ved beregningen af fortjeneste eller tab i forbindelse med salg af aktivet.

Som nævnt skal tab, der konstateres ved udlæg af boets aktiver til arvinger, ægtefælle eller legatarer, søges udnyttet af boet ved fradrag i den skattepligtige indkomst. Dette gælder efter forslagets § 30, stk. 4, hvad enten udlægget finder sted under boets behandling eller i forbindelse med dets afslutning. Ved udfindelsen af det fradragsberettigede tab betragtes udlægsværdien som værdssum. Arvingen, legataren eller ægtefællen, som får aktivet udlagt, benytter udlægsværdien som grundlag ved foretagelsen af skattemæssige afskrivninger eller nedskrivninger og ved udfindelsen af fortjeneste eller tab ved senere salg af aktivet.

I lovforslagets § 31 findes forskellige regler om, hvorledes underskud i den skattepligtige indkomst hos afdøde vil kunne overføres til fradrag i boets indkomst for senere år på samme måde, som angivet i ligningslovens § 15. Efter ligningslovens regel kan et underskud hos en skattepligtig person fradrages i hans skattepligtige indkomst for de to indkomstår, der følger efter indkomståret med underskud. Kun i det omfang, underskuddet ikke kan rummes i indkomsten for det første af de to indkomstår, kan det videreføres til det sidste af indkomstårene.

Stk. 1 omhandler underskud hos afdøde i de to sidste indkomstår forud for det år, hvori dødsfaldet har fundet sted. Sådanne underskud kan overføres til fradrag i afdødes afsluttende indkomstånsættelse og om nødvendigt i boets indkomst for dets to første indkomstår i overensstemmelse med reglerne i ligningslovens § 15.

Overførslen af underskud fra afdøde til dødsboet er gjort betinget af, at der er foretaget afsluttende ansættelse af afdøde efter § 14, stk. 2, eller § 15 af indkomsten i tiden fra begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, og til dødsfaldet.

Underskud ved den afsluttende ansættelse af afdøde efter § 14, stk. 2, kan overføres til fradrag i boets skattepligtige indkomst efter reglerne i ligningsloven, jfr. forslagets § 31, stk. 2.

Såfremt boets skattepligtige indkomst viser underskud, kan dette videreføres til fradrag i boets skattepligtige indkomst for senere år efter reglerne

i ligningslovens § 15. Boet vil ikke gennem reglen i ligningslovens § 15 kunne opnå dækning for underskud, som konstateres ved den afsluttende ansættelse af boet. Også i øvrigt vil der forekomme tilfælde, hvor det viser sig vanskeligt at få et underskud udlignet alene gennem anvendelse af reglen i ligningslovens § 15. Det skyldes bl. a., at medens fortjenesterne kun beskattes i boet, hvis de er konstateret ved salg af aktivet, fradrages samtlige tab, der konstateres ved salg eller arveudlæg. Ligningslovens regel er derfor i forslagets § 31, stk. 3, suppleret med en bestemmelse om, at der på nærmere angivne betingelser skal kunne kræves refusion af betalte skatter til dækning af underskud, som det har vist sig umuligt at udnytte fuldt ud.

Skattetilbagebetalingen efter forslagets § 31, stk. 3, udgør 30 pct. af det underskud, som ikke kan dækkes ind gennem fradrag i boets indkomst for de efterfølgende to indkomstår. Dog kan tilbagebetalingen ikke overstige summen af de skattebeløb (almindelig og særlig indkomstskat samt formueskat) som afdøde, den med ham sambeskattede ægtefælle og boet har betalt af indkomst og formue i boets foregående indkomstår, i det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, og i de to foregående indkomstår.

I en overgangsperiode vil det kunne blive nødvendigt, at skattetilbagebetalingen gøres betinget af, at boet fremlægger fornøden dokumentation for, hvilke skatter der er betalt i de indkomstår, der er omfattet af reglen.

Som allerede nævnt ophører bobeskatningen i det privat skiftede bo senest 15 måneder efter dødsfaldet, jfr. forslagets § 20, stk. 1. Såfremt det private skifte fortsætter efter fristens udløb, skal boet inden en måned indsende en opgørelse over boets stilling på 15 måneders dagen. Boet skal samtidig indsende sædvanlig selvangivelse vedrørende indkomsten i tiden fra afslutningen af sidste indkomstår til fristens udløb, jfr. forslagets § 20, stk. 3. Ved denne afsluttende indkomstopgørelse medregnes for det første boets løbende indkomst i den nævnte periode og de fortjenester, der i denne periode er indvundet ved salg af aktiver. Dernæst medregnes også fortjenester og tab, som kan konstateres på aktiver, der endnu ikke er udlagt ved fristens udløb. Ved beregningen af fortjeneste eller tab på aktiver, der ikke er udlagt ved fristens udløb, betragtes aktiverne for solgt ved fristens udløb til værdierne i handel og vandel, jfr. forslagets § 20, stk. 4, sammenholdt med stk. 2.

Samtidig med at boets indkomstskattepligt ophører ved 15 måneders fristens udløb, bliver de privat