

kan i disse tilfælde kun overføres til fradrag i længstlevendes skattepligtige indkomst, hvis der efter §§ 14 eller 15 er foretaget en afsluttende indkomstansættelse for afdøde.

Stk. 4 omhandler udlevering af fællesboet, efter at der i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet er skiftet med enkelte arvinger eller legatarer. Her gælder de almindelige regler om, at dødsboet skal udnytte tab, som konstateres ved udlæg af boets aktiver, jfr. § 30, stk. 4, at arvingerne og ægtefællen samt legatarer succederer i boets skattemæssige stilling vedrørende aktiver, hvorpå der konstateres fortjeneste, jfr. § 33, stk. 1, og at der skal ske en passivering vedrørende disse sidstnævnte aktiver, jfr. § 33 A, stk. 1 og 2. § 31 gælder, når der konstateres underskud i afdødes eller boets skattepligtige indkomst. Der er ikke som i § 29, stk. 1 og 2, mulighed for at overføre et underskud i afdødes skattepligtige indkomst til fradrag i længstlevendes skattepligtige indkomst.

Til § 30.

Stk. 1 omhandler begyndelsesværdierne i den første indkomstansættelse af boer, der tages uden offentlig eller privat skiftebehandling i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet. Hvor skifte først finder sted, efter at boet har været udleveret længstlevende til hensiddens i uskiftet bo, er begyndelsesværdierne omtalt i § 32, stk. 1, 2.-4. pkt.

Stk. 2 og 3 omhandler dødsboets indtræden (succession) i afdødes skattemæssige stilling vedrørende aktiverne, hvorpå der konstateres fortjeneste. Stk. 2 vedrører det anskaffelsestidspunkt og den anskaffelsessum, der skal lægges vægt på ved foretagelsen af skattemæssige afskrivninger og ved avancebeskatning i forbindelse med salg af aktivet. Stk. 3 omhandler den subjektive succession.

Anskaffelsestidspunktet har i flere retninger skattemæssig betydning, det gælder således f. eks. ved foretagelse af skattemæssige afskrivninger på bygninger og særlige installationer i bygninger, jfr. afskrivningslovens §§ 22 og 23, og ved afhændelse af aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, jfr. § 16 C, stk. 1 og 2, i ligningsloven. Det er hensigten senere i denne folketingssamling at fremsætte ændringsforslag til ligningsloven, loven om særlig indkomstskat og afskrivningsloven med henblik på at søge gennemført forskellige modifikationer i reglerne om, at dødsboet skal regne med samme anskaffelsestidspunkt som afdøde.

Såfremt afdøde har anskaffet aktier, andelsbeviser eller lignende værdipapirer forud for 1. januar 1962, må boet kunne anvende kursværdien på denne dato som anskaffelsessum, for så vidt dette viser sig at

være det mest fordelagtige, jfr. § 7, stk. 3, i loven om særlig indkomstskat.

Ved boets succession i afdødes skattemæssige stilling til fast ejendom opnår det ret til de procenttillæg til anskaffelsessummen, som tilkom afdøde, jfr. § 7 A i loven om særlig indkomstskat. De yderligere procenttillæg, som boet opnår ret til under skiftebehandlingen, beregnes på samme grundlag som de varierende procenttillæg før dødsfaldet. For aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer anvender boet samme skattemæssige anskaffelsessum, som var gældende for afdøde.

Ved boets afhændelse af fast ejendom, som hidrører fra afdøde, må det i § 7 A, stk. 6, i loven om særlig indkomstskat omtalte fradrag udfindes uden hensyntagen til, om afdøde inden for de sidste fire indkomstår har benyttet 40.000 kr.s-reglen i stk. 6, 2. pkt.

I forbindelse med skiftebehandlingen foretages efter § 33 A en passivering, som skal tages i betragtning ved bodelingen. Ved passiveringen lægges vægt på, om fortjeneste ved salg af aktivet skal medregnes til almindelig eller særlig indkomst. Af den grund er det nødvendigt, at det under skiftebehandlingen på bindende måde bliver afgjort, om et aktiv skal beskattes som spekulations- eller næringsobjekt, jfr. statskattelovens § 5 a.

Efter investeringsfondsloven kan afdødes investeringsfondshenlæggelser alene overtages af den længstlevende ægtefælle. Det er yderligere en betingelse, at længstlevende overtager fællesboet til hensiddens i uskiftet bo, og at afdødes virksomhed tilhører fællesboet. Som omtalt under de almindelige bemærkninger ovenfor vil der i tilknytning til nærværende lovforslag senere i denne folketingssamling blive fremsat forslag om visse ændringer i investeringsfondsloven.

§ 30, stk. 4, omhandler tab, som konstateres ved udlæg af boets aktiver til arvinger, ægtefælle eller legatarer. For så vidt tabene i øvrigt kan fradrages efter skattelovgivningens almindelige regler, skal fradraget ske i boets indkomst for det indkomstår, hvori det konstateres, d. v. s. ved den endelige boopgørelse eller ved aktivets udlæg på et tidligere tidspunkt. Arvinger, ægtefælle eller legatarer har således ingen mulighed for at succedere i afdødes skattemæssige stilling vedrørende aktiver, hvorpå der konstateres tab.

For aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer må konstateringen af, om der foreligger fortjeneste eller tab, ske på grundlag af en fællesopgørelse for samtlige aktier m. v., som dødsboet besidder i det pågældende selskab. Tab foreligger, såfremt den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne m. v.