

## Bemærkninger til lovforslaget.

Forslaget må ses i sammenhæng med det den 14. november 1968 fremsatte lovforslag med regler om dødsboeskattning — forslag nr. 85 til lov om ændring af lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m. v. (Kildeskat — Beskatning af dødsboer). Medens det nævnte lovforslag indeholder alle de mere almindelige regler om beskatningen af dødsboer, omfatter nærværende lovforslag en række specialregler, der knytter sig til beskatningen af den særlige indkomst hos dødsboer. En del af disse regler er allerede kort berørt i bemærkningerne til F. 85.

Loven om særlig indkomstskat er allerede tilpasset reglerne om beskatning af dødsboer i den gældende kildeskattelov. Det er sket ved lov nr. 192 af 31. maj 1968. Loven er således omtalt i folketingsstidende:

	Tidende 1967-68 (2. samling)	Spalte
Lovforslag.....	Tillæg A	2575-2604
Fremsættelse .....		2071-2076
1. behandling .....		2459-2483
Udvalgsbetænkning.....	Tillæg B	857- 888
2. behandling .....		3418-3453
3. behandling .....		3926-3930
Forslaget som vedtaget ....	Tillæg C	485- 489

*Til de enkelte bestemmelser i lovforslaget bemærkes:*

### Til § 1, nr. 1.

Efter forslaget skal fortjeneste på fast ejendom forinden skatteberegningen forhøjes med 100 pct. for skattepligtige personer og med  $66\frac{2}{3}$  pct. for selskaber og dødsboer. Når fortjenesten for selskaber efter den gældende lov kun forhøjes med  $66\frac{2}{3}$  pct., medens der foretages en 100 pct. forhøjelse for personer, skyldes det den forskel, der er på beskatningsprocenterne. Personer får den særlige indkomst beskattet med 30 pct., medens selskaber får den særlige indkomst beskattet sammen med skattepligtig almindelig indkomst efter reglerne i § 17, stk. 1 og 2, i selskabsskatteloven. Skatten udgør 36 pct. af den samlede indkomst, efter at denne er nedsat med det særlige indkomstfradrag på indtil  $2\frac{1}{2}$  pct. p. a. af den indbetalte aktiekapital.

Det er hensigten at beskatte den almindelige og den særlige indkomst hos dødsboer under ét med en fælles proportionalsskat, jfr. § 35, stk. 2, i det den 14. november 1968 fremsatte lovforslag, F. 85. Skatteprocenten vil i udskrivningslovforslaget for året 1970 blive foreslået fastsat således, at skatten

nogenlunde kommer til at svare til selskabsskatten. Med en beskatningsprocent, der således kommer til at ligge noget over 30, må det anses for rimeligt, at fortjenesten ved dødsboets salg af fast ejendom alene forhøjes på samme måde som for selskaber med  $66\frac{2}{3}$  pct.

### Til § 1, nr. 2.

Efter §§ 30 og 31 i den gældende kildeskattelov betragtes udlodning af aktiver fra et privat eller offentligt skiftet bo til arvingerne som salg, og fortjeneste eller tab tages i betragtning ved opgørelsen af boets eller afdødes skattepligtige indkomst. Denne beskatning af såkaldt urealiseret avance er efter det den 14. november 1968 fremsatte lovforslag (F. 85) opgivet til fordel for regler om arvingens, ægtefællens eller legatærens indtræden eller succession i dødsboets skattemæssige stilling vedrørende aktiverne. Dødsboet beskattes herefter ikke af den fortjeneste, der konstateres i forbindelse med et arveudlæg.

I bestemmelserne i F. 85 er der på udtømmende måde redegjort for den skattemæssige stilling for dødsboet og længstlevende ægtefælle m. v. i de tilfælde, hvor der undtagelsesvis ikke sker en skattemæssig succession, således f. eks. hvor enarvingen vælger at få den urealiserede avance beskattet i boet, jfr. § 30, stk. 5.

### Til § 1, nr. 3.

Efter F. 85 indtræder eller succederer arvingen, ægtefællen eller legatæren i boets (afdødes) skattemæssige stilling vedrørende de formuegoder, som udlægges til ham. Modtageren af arveudlægget skal således regne med samme anskaffelsestidspunkt og samme anskaffelsestidssum, som var gældende for afdøde. Har afdøde anskaffet aktivet i spekulationshensigt eller som led i en næringsvej, skal dette lægges til grund, når den succederende senere sælger aktivet.

### Til § 1, nr. 4-5.

Der henvises til bemærkningerne ovenfor til § 1, nr. 2 og 3.

### Til § 1, nr. 6-11.

Efter de ovenfor nævnte regler i § 35, stk. 2, i det den 14. november 1968 fremsatte forslag (F. 85) er det hensigten at beskatte dødsboers almindelige og særlige indkomst under ét med en fælles propor-