

gennemførelse af enkelte isolerede undtagelser i dødsboets og arvingens skattemæssige succession efter afdøde. Det drejer sig om boets og arvingens, ægtefællens eller legatarens adgang til at foretage skattemæssige afskrivninger på bygninger og installationer, som hidrører fra afdøde. De foreslåede regler har været drøftet af arbejdsgruppen vedrørende dødsbøbeskatning, og de er kort berørt i bemærkningerne til forslaget F. 85 (bemærkninger til § 33 i kildeskatteloven).

Af praktiske grunde foreslås det, at boet — uanset hvornår bygningen eller installationen er anskaffet af afdøde — skal kunne foretage skattemæssige afskrivninger med de høje procenter, der normalt kun kan anvendes de første 10 år efter anskaffelsen. For bygninger er satsen i de første 10 år i almindelighed på enten 6 pct. eller 4 pct. af anskaffelsessummen. For installationer i afskrivningsberettigede bygninger er satsen i de første 10 år 8 pct. Når de første 10 år er gået, kan der på bygningerne kun afskrives med henholdsvis 2 pct. og 1 pct. På installationerne går afskrivningssatsen ned til 4 pct. Efter forslaget skal boets afskrivninger ikke beregnes på grundlag af afdødes oprindelige anskaffelsessum. Beregningen skal ske på grundlag af den værdi, hvortil der er nedskrevet i tiden indtil dødsfaldet.

Med samme begrundelse foreslås det, at arvingen, ægtefællen eller legataren, som succederer i boets skattemæssige stilling med hensyn til en bygning eller en installation, i de første 10 år efter udlægget skal kunne afskrive med de høje begyndelsesprocenter. Også her skal der ske en begrænsning af beregningsgrundlaget, idet procenten skal tages af den værdi, hvortil der er nedskrevet i tiden indtil dødsfaldet.

Reglerne i § 24 A omfatter også tilfælde, hvor begyndelsesafskrivningerne for bygninger efter § 22, stk. 1, 1. pkt., er forhøjet, fordi bygningen antages at være udsat for særlig forringelse, jfr. § 22, stk. 2. Ligeledes omfatter reglerne tilfælde, hvor begyndelsesafskrivningerne for installationer i afskrivningsberettigede bygninger er forhøjet på grund af særlig forringelse efter § 23, stk. 3.

Afskrivning på installationer i ikke-afskrivningsberettigede bygninger efter § 23, stk. 2, falder uden for de foreslåede regler. Her vil principperne om den skattemæssige succession gælde uden begrænsninger. Bo og arving, ægtefælle eller legatar indtræder fuldt ud i afdødes stilling med hensyn til de skattemæssige afskrivninger.

Den foreslåede ændring af § 31 er en følge af reglerne om arvingens, ægtefællens og legatarens indtræden i boets skattemæssige stilling.