

være meget vanskeligt at skelne mellem egentlige arvinger og legatarer. Hertil kommer imidlertid også, at det, hvor der er tale om udlæg til en legatar, ikke sjældent må anses for hensigtsmæssigt for boet, at den konstaterede fortjeneste undergives bo-beskatning.

#### Til nr. 22.

Som en følge af lovforslagets regler om skattemæssig succession er der i II (F. 172) og V (F. 175) stillet forslag om, at bestemmelserne i § 5, stk. 1, i loven om særlig indkomstskat og § 31, stk. 1, i afskrivningsloven ændres, således at arvede aktiver ikke længere skal anses for anskaffet til den værdi, der er lagt til grund ved beregningen af arveafgift. Den skattemæssige succession gælder imidlertid kun for boer, der er omfattet af kildeskatteloven. Ændringsforslaget tager sigte på boer, der ikke er omfattet af loven, d. v. s. boer fra tiden før kildeskattelovens ikrafttræden og udenlandske boer.

#### Til nr. 23.

Ændringen er en konsekvens af, at den sambeskattede kvindes skattekommune ifølge det verserende lovforslag VI (nr. 178) om kommunal indkomstskat udelukkende skal bestemmes efter hendes egne bopæls- eller opholdsforhold.

#### Til nr. 24.

Efter ændringsforslaget (§ 37, stk. 3) skal der ved slutskatteberegningen for mellemperioden ydes afdøde ét personfradrag, hvis han ved dødsfaldet er ugift, og ellers to personfradrag. Samtidig bestemmes det, at de særlige regler i § 37, stk. 2, 1.-3. pkt., om overførsel mellem ægtefæller af uudnyttede personfradrag ikke skal anvendes.

De foreslåede regler er praktisk begrundet og skyldes især, at boet og skifteretten gennem denne forenkling af reglerne om personfradrag får lettere ved at skønne, om der er grundlag for fremsættelse af krav om regulering af skattebetalingen for mellemperioden. Reglerne om, at de uudnyttede fradrag ikke skal kunne overføres, svarer til, hvad der gælder efter § 37, stk. 2, 4. pkt., ved separation og skilsmisse.

Længstlevende, som overtager fællesboet til hensiden i uskiftet bo, skal efter ændringsforslaget (§ 37, stk. 4) have to person-

fradrag for det år, hvori dødsfaldet har fundet sted. Det samme skal gælde, hvis boet udlægges uden skiftebehandling til længstlevende efter skiftelovens § 57, stk. 1.

Reglerne om dobbelt personfradrag til længstlevende, som overtager fællesboet til hensiden i uskiftet bo, må ses på baggrund af, at længstlevende i disse tilfælde bliver skattepligtig af alle indtægterne i dødsåret (bortset fra indtægter efter dødsfaldet fra afdødes eventuelle søreje).

Også for længstlevendes vedkommende er overførselsreglerne af praktiske grunde foreslået suspenderet. Dette svarer til, hvad der gælder efter § 37, stk. 2, 4. pkt., ved separation og skilsmisse.

Ændringsforslaget indeholder ingen særlige regler for det tilfælde, at fællesboet skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet. Som følge heraf gælder de almindelige regler i § 37, stk. 2, 4. pkt.

#### Til nr. 25.

Når en selvstændigt skattepligtig person dør, skal der ved slutskatteberegningen for mellemperioden efter ændringsforslaget (§ 37 A, stk. 4) ikke kunne ske overførsel af et uudnyttet hustrufradrag, og reglerne om beskatning af medhjælpende hustru kan ikke anvendes. Når afdøde er en særskilt beskattet hustru, skal der på tilsvarende måde ikke ydes hustrufradrag ved slutskatteberegningen.

Disse regler må ses i sammenhæng med bestemmelsen om, at den gifte person ved slutskatteberegningen altid skal have to personfradrag. Reglerne er i øvrigt ligesom bestemmelsen om personfradragene praktisk begrundet og skyldes især, at det herved bliver lettere for boet og skifteretten at skønne over, hvilket provenu en slutskatteberegning vil medføre.

Den længstlevende hustru, som overtager fællesboet til hensiden i uskiftet bo, skal efter ændringsforslaget (§ 37 A, stk. 5) altid have fuldt hustrufradrag på 2.000 kr. for det år, hvori dødsfaldet har fundet sted. Det samme gælder, hvis boet udlægges uden skiftebehandling til længstlevende hustru efter skiftelovens § 57, stk. 1. Hvis den længstlevende mand overtager fællesboet til hensiden i uskiftet bo eller får boet udlagt uden skiftebehandling efter skiftelovens § 57, stk. 1, anvendes reglerne om medhjæl-