

ret til som alternativ til beskatningen af urealiseret avance at vælge indtræden i afdødes skattemæssige stilling. Det er derfor ikke et ganske nyt beskatningsprincip, der nu indføres i kildeskatteloven.

Denne ordning med indtræden i afdødes skattemæssige stilling vedrørende de efterladte aktiver har den fordel, at beskatningen først gennemføres, når ægtefællen, arvingerne og legatarerne må antages i almindelighed at være i stand til at betale skatten, uden at dette får urimelige følger. Som også i øvrigt inden for skattesystemet overlades det til den skattepligtige selv at afgøre, hvornår den beskatningsudløsende begivenhed skal indtræde. Der kan herved tages de fornødne likviditetsmæssige hensyn.

Efter de nye regler er ægtefællen, arvingerne og legatarerne tvunget til at indtræde i afdødes skattemæssige stilling vedrørende aktiver, som udlægges. Ønsker boet avancen beskattet i boet, henvises boet til at etablere et egentligt arvingeskøb, d. v. s. det forhold, at ægtefællen, arvingen eller legatøren køber aktivet af boet.

Den tvungne skattemæssige indtræden i afdødes stilling skal kun omfatte aktiver, hvorpå der under bobehandlingen kan konstateres en fortjeneste, når værdien i handel ogandel sammenlignes med afdødes skattemæssige anskaffelsessum. Arvingerne, legatøren og ægtefællen *indtræder ikke i den skattemæssige stilling vedrørende aktiver, hvorpå der konstateres tab*. Et sådant aktiv overtages af den, der får det udlagt, med udlægsværdien som skattemæssig anskaffelsessum, og boet er henvist til selv at søge det konstaterede tab fradraget ved indkomstopgørelsen. Undertiden vil boet ikke have tilstrækkelige indtægter til udligning af de konstaterede tab, og da tabene ydermere ofte først konstateres umiddelbart forud for bobehandlingens afslutning, bestemmes det, at underskud i boets skattepligtige indkomst under visse nærmere angivne betingelser skal kunne tilbageføres ved en form for modregning i tidligere års skattebetaling.

Alt afhængigt af, hvilke skattepligtige fortjenester der er indvundet på de udlagte aktiver, medens de endnu var på