

faldet, hvis der var opnået enten erklæring fra statens ligningsdirektorat om væsentlig værdiforringelse eller dispensation fra kravet om mindst to års beboelse efter reglerne i § 2 A, stk. 1, nr. 3, og stk. 2, i loven om særlig indkomstskat, omfattes ikke af bestemmelsen i ændringsforslaget.

Ligeledes af praktiske hensyn indføres der stort set ensartede beskatningsregler for *offentligt og privat skiftede boer*. Det privat skiftede bo betragtes som et selvstændigt skattepligtssubjekt og undergives egentlig bobeskatning. Bobeskatningen i det privat skiftede bo kan dog længst strække sig over et tidsrum på 15 måneder. Afsluttes bobehandlingen ikke inden for dette tidsrum, skal der ved fristens udløb ske en beskatning af de avancer, der kan konstateres på aktiver, som endnu befinder sig i boet. Gennem denne ligestilling af det offentlige og det private skifte opnår man, at valget af skifteform i almindelighed kan træffes, uden at det bliver nødvendigt at tage skattemæssige forhold i betragtning.

Ændringsloven indeholder videre regler, der skal sikre, at boet som hovedregel kan undgå at indgive egentlig *selvangivelse* vedrørende afdødes indkomst umiddelbart forud for dødsfaldet. Afdødes foreløbige skattetilsvær i tiden fra begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet er sket, skal i almindelighed betragtes som en endelig skattebetaling. Kun hvis summen af den beregnede slutskat for tiden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet og den eventuelle særlige indkomstskat fra samme periode overstiger summen af de foreløbige indkomstskattebeløb, som forfaldt før dødsfaldet eller skulle indeholdes af indtægter, indtjent før dette tidspunkt, med mindst 4.000 kr., skal boet betale det manglende skattebeløb. Overstiger summen af de foreløbige skattebeløb summen af slutskatten og den eventuelle særlige indkomstskat med mindst 500 kr., kan boet ovenpå kræve det beløb, der er betalt for meget, tilbagebetalt.

Endelig bestemmes det, at almindelig og særlig indkomst hos dødsboer skal beskattes under ét, ligesom det fastsættes, at dødsboer ikke skal svare foreløbig skat. Som også selskaber og foreninger m. v. skal boerne først betale skatten efter indkomstårets udløb.