

såvel løbende indtægter som realisationsavancer ved afståelse af aktiver, fast ejendom, skibe, maskiner og inventar osv. Fortjenesten skal opgøres på samme grundlag, som afdøde skulle have benyttet, hvis han havde levet på salgstidspunktet.

Kildeskatteloven indskrænker sig imidlertid ikke til at beskatte fortjeneste, der konstateres ved salg af de efterladte aktiver. Ved dødsboets udlæg af aktiver til arvinger eller ægtefælle skal der også finde beskatning sted, idet udlægsværdien i så fald betragtes som salgssum for de pågældende aktiver. Denne urealiserede fortjeneste beskattes enten hos dødsboet eller hos afdøde i forbindelse med en særlig afsluttende ansættelse. Kun for længstlevende ægtefælle er der åbnet adgang til i stedet for denne beskatning af urealiseret avance at vælge at indtræde i afdødes skattemæssige stilling til de aktiver, der udlægges.

Kildeskattelovens regler om beskatning af urealiseret avance ville imidlertid udsætte dødsboerne, og dermed afdødes efterladte, den længstlevende ægtefælle og børnene, for en meget betydelig likviditetsmæssig belastning, og denne likviditetsmæssige belastning ville ramme dem på et tidspunkt, hvor de som regel vil være dårligst rustet til at bære byrden. Ofte ville følgen blive, at længstlevende ægtefælle og arvingerne sættes ud af stand til at videreføre en virksomhed, som afdøde havde drevet.

Efter den her omhandlede ændringslov skal *kildeskattelovens princip om kontinuerlig beskatning opretholdes. Derimod skal den tvangsmæssige beskatning af urealiserede fortjenester opgives*. Den afløses af en ordning, hvorefter legatarer, arvinger og ægtefælle *indtræder — succederer — i afdødes skattemæssige stilling med hensyn til de aktiver, de får udlagt*, og dette gælder også, selv om aktivernes værdi overstiger modtagerens andel i boet. Det betyder, at avancen først beskattes, når ægtefællen, arvingen eller legataren senere sælger aktivet. Beskatningen omfatter så til gengæld også den del af avancen, som måtte være indvundet, medens aktivet endnu var på afdødes hånd. Den nye ordning kommer således til at svare til den nævnte særregel i kildeskatteloven, der giver længstlevende ægtefælle