

løb, findes der i dette tilfælde ikke anledning til at indrømme fradrag for værditab på bygninger.

Under hensyn hertil foreslås det at begrænse henvisningen i § 3, stk. 2, til § 2, stk. 1, således at fradrag for værditab kun fastsættes, hvor den seneste vurdering anvendes som basisbeløb.

Til § 1, nr. 6.

Ved ændringsforslaget præciseres det, at tinglysning af skadesløsbrevet skal finde sted, så snart det kan ske.

Til ændringsforslag nr. 3 (§ 1, nr. 8 og 9).

Ændringsforslaget har til formål at fastsætte nærmere regler for et dødsbos pligt til at svare *afståelsesafgift*. Det forhold, at en ejendom, for hvilken der tidligere er indtrådt pligt til at svare frigørelsesafgift, i forbindelse med et dødsfald inddrages under et skifte, betragtes ikke som en afståelse, der udløser pligt til at svare afståelsesafgift. Efter ændringsforslaget skal derimod enhver overdragelse af en sådan ejendom fra et dødsbo til en arving, legatar eller en længstlevende ægtefælle sidestilles med afståelse af ejendommen. I disse tilfælde skal boet således principielt svare afståelsesafgift. Dette gælder, hvad enten overdragelsen fra dødsboet sker ved salg, udlæg, et blandet udlæg og salg eller ved, at ejendommen tilhører et fællesbo, der overtages af længstlevende ægtefælle til hensiden i uskiftet bo, efter at der forinden er skiftet med enkelte arvinger eller legatarer, jfr. § 20 C, stk. 1, 3. punktum, og § 20 B, stk. 6, i kildeskatteloven.

Sker overtagelsen til hensiden i uskiftet bo uden forudgående skifte med enkelte arvinger eller legatarer, medfører overtagelsen ikke, at der skal svares afståelsesafgift.

I kildeskatteloven er der en almindelig adgang for en arving, legatar eller en efterlevende ægtefælle til at indtræde i dødsboets skatte- og afgiftsmæssige stilling med hensyn til de efterladte aktiver. Under hensyn hertil har man fundet det rimeligt og hensigtsmæssigt, at samme personkreds kan opnå henstand med betaling af afståelsesafgift. Når man ikke har valgt en ordning med „afgiftsmæssig succession“ vedrørende afståelsesafgiften, men alene en henstandsordning med en allerede indtrådt og beregnet

afgift, skyldes det hensynet til passiveringsregler. I henhold til bestemmelserne i kildeskatteloven skal der, hvor en arving m. v. indtræder i boets skatte- og afgiftsmæssige stilling, foretages en passivering af det fremtidige skattetilsvare af hensyn til bodelingen og arveafgiftsberegningen. Kildeskattelovens passiveringsregler er imidlertid ikke indrettet på passivering af en afgift som afståelsesafgiften, og man finder det ikke hensigtsmæssigt nu at foreslå loven suppleret med særlige og teknisk meget komplicerede passiveringsregler herfor. Med den foreslåede henstandsordning for en allerede indtrådt og beregnet afgiftspligt undgår man helt, at der i henseende til bodelingen bliver noget behov for særlige passiveringsregler samtidig med, at man tilgodeser den interesse, et bo eller en arving m. v. af likviditetsmæssige grunde kan have i ikke straks at skulle svare afgiften. Det forhold, at afgiftspligten anses for indtrådt, medfører, at afgiften kan fradrages ved arveafgiftsberegningen som gæld, jfr. arveafgiftslovens § 16, stk. 2.

Efter forslaget skal dødsboet derfor kunne kræve fritagelse for at betale afståelsesafgift, hvis den, der overtager ejendommen, forpligter sig til at betale det under skiftet fastsatte beløb ved den første afståelse af ejendommen. Afstår arvingen kun en del af ejendommen, svares der en forholdsmæssig del af afgiften. Overtages ejendommen af flere berettigede i et bo, skal disse forpligte sig til at hæfte solidarisk for afgiftsbeløbet. Boet kan også kræve fritagelse for at betale afståelsesafgiften, selv om ejendommens værdi overstiger modtagernes andele i boet. Arvingen m. v. må endvidere ved den første afståelse af ejendommen svare særlig indkomstskat efter de herom gældende regler af eventuel fortjeneste konstateret ved samme afståelse. Fortjenesten beregnes med udlægsværdien som skattemæssig anskaffelse.

Hvor et dødsbo ved overdragelse af en ejendom til en arving, legatar eller en længstlevende ægtefælle bliver pligtig at svare afståelsesafgift, beregnes denne på grundlag af værdierne i den endelige boopgørelse eller i opgørelserne i henhold til § 20, stk. 2, eller § 20 C, stk. 4, i kildeskatteloven (værdien i handel og vandel). Udlægges ejendommen før skæringsdagen i en opgørelse efter