

del af forskelsbeløbet, som ellers skulle fradrages i 1981, ligeledes bestemt efter perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsdagen, fradrages ved længstlevendes indkomstansættelse for indkomståret 1981. Den resterende del af forskelsbeløbet for indkomståret 1981 skal fradrages ved boets indkomstopgørelse.

En lignende forholdsmæssig fordeling som omtalt ovenfor skal foretages, såfremt et uskiftet bo tages under skiftebehandling i længstlevende ægtefælles levende live i indkomståret 1981, idet det her er datoen for imødekommelsen af den længstlevende ægtefælles begæring om skifte, der er afgørende for den forholdsmæssige fordeling.

Ved boets indkomstopgørelse for årene efter dødsåret, skal forskelsbeløbet fradrages efter samme regler, som gælder iøvrigt.

Hvis en arving, ægtefælle eller en legatar indtræder i et bos skattemæssige stilling med hensyn til en stambesætning, skal besætningen anses for anskaffet af den pågældende til den værdi, som dødsboet senest har ævendt, forøget med den del af et endnu ikke fradraget forskelsbeløb, der svarer til den overtagne del af stambesætningen. Dette er ensbetydende med, at afdødes og boets fradragsret omdannes til en nedskrivningsmulighed for arvingerne m. fl., jfr. forslaget § 8, stk. 10. Herved bortfalder samtidig de for afdøde eller boet gældende begrænsninger med hensyn til fradragsretten for forskelsbeløbet. Den forøgede værdi af stambesætningen skal lægges til grund ved beregningen af passivposten efter kildeskattelovens § 33 A.

Hvis en arving, ægtefællen eller en legatar ikke indtræder i boets skattemæssige stilling med hensyn til stambesætningen, skal fortjeneste eller tab ved overtagelsen medregnes ved opgørelsen af

boets skattepligtige indkomst, og et eventuelt ikke udnyttet forskelsbeløb skal fradrages efter de regler, som gælder ved afhændelse.

Efter udsendelsen af statsskattedirektoratets foran omtalte cirkulære om beskatningen ved udvidelse af stambesætning har en række landbrugere fået forhøjet deres skattepligtige indkomster tilbage til indkomståret 1973. En del af disse landbrugere har fået henstand med den heraf følgende restskat mod at underskrive en erklæring om, at et eventuelt fradragsbeløb, som de måtte opnå i forbindelse med ændring af reglerne om beskatning af landbrugets besætninger, forlods vil blive anvendt til at udligne de forhøjelser af indkomsten, der skyldes besætningsudvidelse. Efter forslaget skal de beløb, hvormed de skattepligtige indkomster er blevet forhøjet, modregnes i forskelsbeløbet, som herved reduceres. Ministeren for skatter og afgifter skal fastsætte de nærmere regler om modregningen i forskelsbeløbet. Bestemmelsen herom findes i lovforslagets § 8, stk. 11. Det er tanken, at det beløb, hvormed de skattepligtige indkomster er blevet forhøjet, skal fradrages i det beregnede forskelsbeløb, og at det herved fremkomne reducerede forskelsbeløb skal fradrages efter de almindelige regler herom. Den skat, hvormed der er ydet henstand, anses herved for betalt.

Forskelsbeløb, der endnu ikke er fradraget ved indkomstopgørelsen, skal for regnskabsførende landbrugere opføres som en særlig aktivpost i statusopgørelsen, jfr. § 8, stk. 12. Ikke regnskabsførende skal oplyse beløbet i selvangivelsen. Et endnu ikke fradraget forskelsbeløb skal ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige formue.