

Ændringsforslaget hænger sammen med det samtidig fremsatte ændringsforslag til § 4, stk. 4, hvorefter ikke udnyttet tab på værnssaktier kan overføres til fradrag i skattepligtig særlig indkomst for de 5 følgende indkomstår.

Ændringsforslaget tager sigte på at give et dødsbo adgang til at udnytte et tab, som afdøde på dødsfaldstidspunktet ikke har haft mulighed for at udnytte fuldt ud. Bestemmelsen tager endvidere sigte på at give boet adgang til inden for visse grænser at tilbageføre et tab, der ikke kan udnyttes i boets sidste indkomstår. En noget tilsvarende regel findes i kildeskattelovens § 31, der handler om underskud, afdøde eller boet ikke har haft mulighed for at udnytte.

Stk. 1 omhandler tab hos afdøde i de fem sidste indkomstår forud for det år, hvori dødsfaldet har fundet sted. Sådanne tab kan overføres til fradrag i særlig indkomst i afdødes afsluttende indkomstansættelse og om nødvendigt i boets særlige indkomst for dets fem første indkomstår i overensstemmelse med reglerne i ændringsforslaget til § 4, stk. 4. Overførslen af tab fra afdøde til dødsboet er gjort betinget af, at der er foretaget afsluttende ansættelse af afdøde efter kildeskattelovens § 14, stk. 2, eller § 15 af indkomsten i tiden fra begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, og til dødsfaldet.

Tab, der konstateres ved den afsluttende ansættelse af afdøde efter kildeskattelovens § 14, stk. 2, kan overføres til fradrag i boets særlige indkomst efter reglerne i ændringsforslaget til § 4, stk. 4, jfr. det foreslåede stk. 2.

Såfremt der i boet konstateres tab, kan dette videreføres til fradrag i boets særlige indkomst for senere år efter reglerne i ændringsforslaget til § 4, stk. 4. Boet vil ikke gennem reglen i § 4, stk. 4, kunne opnå dækning for tab, som konstateres ved den afsluttende ansættelse af boet. Også i øvrigt vil der forekomme tilfælde, hvor det viser sig vanskeligt at få et tab udlignet alene gennem anvendelse af reglen i § 4, stk. 4. Det skyldes bl. a., at medens fortjenesterne kun beskattes i boet, hvis de er konstateret ved salg af værnssaktier, fradrages samtlige tab, der konstateres ved salg eller arveudlæg. Reglen i § 4, stk. 4, er derfor i forslaget's stk. 3 suppleret med en bestemmelse om, at der på nærmere

angivne betingelser skal kunne kræves refusion af betalte skatter til dækning af tab, som det har vist sig umuligt at udnytte fuldt ud.

Skattetilbagebetalingen efter forslaget's stk. 3 udgør 30 pct. af det tab, som ikke kan dækkes ind gennem fradrag i boets særlige indkomst for de efterfølgende fem indkomstår. Dog kan tilbagebetalingen ikke overstige summen af de skattebeløb, som afdøde, den med ham sambeskattede ægtefælle og boet har betalt af særlig indkomst i boets foregående indkomstår, i det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, og i de to foregående indkomstår. Reglen i stk. 3 kan kun anvendes, såfremt tabet er konstateret af boet. Et tab, der konstateres hos afdøde umiddelbart forud for dødsfaldet, kan ikke, selv om det videreføres til fradrag i boets særlige indkomst, medføre, at reglen bringes til anvendelse.

#### Til nr. 14

Bestemmelsen vedrører tilfælde, hvor et uskiftet bo skiftes i længstlevende ægtefælles levende live. Den tager sigte på at give boet adgang til at udnytte et tab, som længstlevende på tidspunktet for skiftets påbegyndelse ikke har haft mulighed for at udnytte fuldt ud. Bestemmelsen tager endvidere sigte på at give boet adgang til inden for visse grænser at tilbageføre et tab, der ikke kan udnyttes i boets sidste indkomstår. En noget tilsvarende bestemmelse findes i kildeskattelovens § 32, stk. 1 og 3, der handler om underskud, længstlevende eller boet ikke har haft mulighed for at udnytte.

Reglen i stk. 1 vedrører tab, som konstateres hos længstlevende i et af de fem sidste indkomstår inden skiftebegæringens imødekommelse. Tabet skal først søges dækket ved fradrag i længstlevendes særlige indkomst for det efterfølgende indkomstår. Det resterende tab skal derefter søges fradraget i boets eventuelle særlige indkomst for samme indkomstår. Dækkes tabet ikke fuldt ud herved, kan resten videreføres til næste indkomstår til fradrag først hos længstlevende og sidst hos boet.

Som reglen i stk. 1 er formuleret, kan et tab kun overføres fra et skattesubjekt til et andet, såfremt modtageren er villig til at udnytte fradragsretten. Det forhold, at tabet nægtes modtaget, medfører ikke, at det skat-