

I tilknytning til stk. 1, nr. 2 og 3, foreslås det i *stk. 2-4*, at dødsboer ej heller skal kunne hæve indskud på afdødes etableringskonto eller afdødes investeringsfondshenlæggelser til finansiering af egne anskaffelser eller foretage forskudsafskrivninger vedrørende egne anskaffelser. I ordlyden ligger, at boet kan anvende afdødes indskud på etableringskonto eller investeringsfondshenlæggelser til finansiering af afdødes anskaffelser i mellemprioriteten, og at boet tillige kan foretage forskudsafskrivninger vedrørende afdødes planlagte eller kontraherede anskaffelser i mellemprioriteten. Et dødsbo, der ønsker at benytte sig af disse muligheder, må på forlangende dokumentere, at anskaffelsen er foretaget af afdøde før dødsfaldet.

Reglerne er i overensstemmelse med gældende ret. Reglerne følger i dag af etableringskontolovens § 11 og investeringsfondslovens § 10, hvorefter dødsfaldet som udgangspunkt medfører, at der skal ske efterbeskatning af de indskud og henlæggelser, afdøde ikke havde udnyttet. Efterbeskatningen af uudnyttede investeringsfondshenlæggelser sker ved genoptagelse af afdødes tidligere afsluttede indkomstår og berører således ikke beskatningen af dødsboet. Tilsvarende gælder for udnyttede indskud på etableringskonto, der er indskudt før den 16. februar 1987. For så vidt angår forskudsafskrivninger er der ingen tilsvarende regel i gældende ret, men reglen fremgår indirekte af afskrivningslovens § 29 R, stk. 1, hvorefter dødsfaldet som udgangspunkt medfører, at der skal ske regulering efter afskrivningslovens § 29 P. En sådan regulering indebærer, at dødsboet ikke vil kunne gøre brug af afdødes forskudsafskrivninger for så vidt angår anskaffelser, der er foretaget efter dødsfaldet.

Det foreslås i *stk. 5*, at indtægter, som afdøde har valgt beskattet efter kildeskattelovens § 48 E, ikke skal indgå i opgørelsen af bobeskatningsindkomsten. Indkomsten er dog skattepligtig uanset dødsfaldet.

Om baggrunden for forslaget henvises til bemærkningerne til § 30, stk. 8.

Bestemmelsen i *stk. 6* er parallel til bestemmelsen i § 9, stk. 4, vedrørende boer, der er fritaget for beskatning. Der henvises til bemærkningerne hertil vedrørende baggrunden for bestemmelsen.

For boer, der ikke er fritaget for beskatning efter § 6, opgøres indkomsten under ét for perioden fra udløbet af afdødes sidste indkomstår forud for dødsfaldet til og med skæringsdagen i boopgørelsen, jf. § 19, stk. 2. For at undgå en opgørelse af indkomsten pr. dødsdagen i disse tilfælde foreslås det, at omregningen sker efter forholdet mellem perioden fra 1. janu-

ar i dødsåret (kalenderåret) til skæringsdagen i boopgørelsen og bobeskatningsperioden.

Eksempel: En person med regnskabsår 1. juli - 30. juni dør den 1. februar 1997. Boet, der ikke er fritaget for beskatning efter § 6, afsluttes med skæringsdag den 1. februar 1998. Perioden fra og med 1. januar i dødsåret (1997) til og med skæringsdagen i boopgørelsen omfatter 397 dage. Perioden fra udløbet af afdødes sidste indkomstår før dødsfaldet til og med skæringsdagen i boopgørelsen omfatter 581 dage. Det medfører, at 397/581 af de løbende indtægter og udgifter i bobeskatningsperioden skal medregnes til bobeskatningsindkomsten.

Det er kun løbende indtægter og udgifter, der omregnes. Engangsindtægter og -udgifter medregnes fuldt ud til bobeskatningsindkomsten, medmindre der er tale om aktieindkomst eller CFC-indkomst, jf. forslaget til §§ 32 og 33. Der henvises til bemærkningerne og eksemplet vedrørende § 9, stk. 4.

Til § 23

Bestemmelsen angår bobeskatningsperiodens skattemæssige afskrivninger og skal ses i sammenhæng med forslaget til § 19, stk. 2, hvorefter bobeskatningsperioden ikke foreslås opdelt i indkomstår. Da skattemæssige afskrivninger efter de almindelige regler i afskrivningsloven relaterer sig til de enkelte indkomstår, er enkelte særregler nødvendige.

Afskrivning på et aktiv tilsigter i princippet at afspejle den værdiforringelse, aktivet forventes at undergå i den pågældende periode. Den foreslåede bestemmelse regulerer størrelsen af de skattemæssige afskrivninger i bobeskatningsperioden, alt efter om den er kortere eller længere end et år.

Det foreslås, at *stk. 1* indeholder en bestemmelse om særlige betingelser for at foretage afskrivninger i bobeskatningsperioden.

For det første skal de pågældende aktiver tilhøre dødsboet på skæringsdagen i boopgørelsen eller en tillægsopgørelse. Dette svarer til afskrivningsreglernes almindelige betingelse om, at aktivet ikke må være solgt i indkomståret.

For det andet skal det være en betingelse, at modtageren succederer i dødsboets skattemæssige stilling. I modsat fald skulle afskrivningerne genbeskattes i samme periode, som de var foretaget, hvilket ikke giver mening.

Begge betingelser skal være opfyldt. Det har bl.a. den konsekvens, at der ikke kan afskrives i bobeskatningsperioden på aktiver, der a conto-udloddes med succession. I disse tilfælde succederer modtageren i den skattemæssige værdi ved udgangen af indkomståret før dødsåret.