

Forslag

til

Lov om ændring af lov om særlig indkomstskat m. v. (Beskatning af dødsboer).

(Vedttaget af folketinget ved 3. behandling den 28. marts 1969.)*

§ 1.

I lov om særlig indkomstskat m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 11 af 10. januar 1969, som ændret ved lov nr. 192 af 31. maj 1968, foretages følgende ændringer:

1. § 2, nr. 13, 2. pkt., affattes således:

„Fortjenesten opgøres efter reglerne i § 7A, og det således opgjorte beløb forhøjes med 100 pct. for de i afsnit II omhandlede personer og med $66\frac{2}{3}$ pct. for de i afsnit III omhandlede selskaber og foreninger m. v. samt dødsboer.“

2. § 4, stk. 2, affattes således:

„Stk. 2. Overdragelse af formuegoder som gave eller arveforskud sidestilles i dette afsnit med salg af de pågældende formuegoder.“

3. § 4, stk. 3, affattes således:

„Stk. 3. Erhvervelse af formuegoder ved gave eller arveforskud sidestilles i dette afsnit med køb af de pågældende formuegoder.“

4. § 5, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

„Er et afhændet formuegode erhvervet ved gave eller arveforskud, benyttes den værdi, der er lagt til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat af erhvervelsen, som udgangspunkt for beregningen af fortjeneste eller tab ved afhændelsen.“

5. § 5, stk. 2, 1. pkt., affattes således:

„Er afhændelse sket ved gave eller arveforskud, betragtes den værdi, der lægges til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat i forbindelse med overdragelsen, som afhændelsessum.“

6. I afsnit II affattes overskriften således:

„Beskatningen af den særlige indkomst hos personer.“

7. I § 9, stk. 1, udgår „og dødsboer“.

8. § 10 affattes således:

„§ 10. Personer, der ikke er undergivet fuld indkomstskattepligt til staten, beskattes kun af særlig indkomst, som hidrører fra afståelse af de formuegoder, der er nævnt i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra c og d. I øvrigt gælder § 9 også for disse skattepligtige.“

9. I afsnit III affattes overskriften således:

„Beskatningen af den særlige indkomst hos selskaber og foreninger m. v. samt dødsboer.“

10. Efter § 13 indsættes som ny paragraf:

„§ 13 A. Dødsboer svarer ikke særlig indkomstskat, men den særlige indkomst, opgjort efter reglerne i afsnit I, beskattes

Finansmin. j. nr. Skd. KL 8-1969.

*) Se FT: 3315, 3908, 5223, 5435; A. 3505; B. 705, 981. Lov nr. 120 af 29. marts 1969.

sammen med den skattepligtige almindelige indkomst efter § 35, stk. 2, i kildeskatteloven. Dødsboer, som er skattepligtige efter § 2 i kildeskatteloven, beskattes kun af særlig indkomst, som hidrører fra afståelse af de formuegoder, der er nævnt i stk. 1, litra c og d, i bestemmelsen.“

11. I § 15, stk. 4, ændres „arv eller gave“ til: „gave eller arveforsku“.

12. Efter § 17 indsættes:

„§ 13. Fortjeneste eller tab på aktier, andelsbeviser eller lignende værdipapirer, jfr. § 2, nr. 6-8, som indvindes eller konstateres af den, der som arving, ægtefælle eller legatar har fået aktierne m. v. udlagt fra et dødsbo, skal medregnes ved opgørelsen af særlig indkomst, uanset hvornår aktierne m. v. er anskaffet af afdøde, dennes ægtefælle eller boet. Hvis aktierne m. v. er anskaffet af afdøde, dennes ægtefælle eller boet som led i næringsvejen, medregnes fortjeneste eller tab dog ved opgørelsen af den skattepligtige almindelige indkomst.“

§ 13 A. Fortjeneste ved et dødsbos salg af en- og tofamiliehuse og ejerlejligheder skal ikke medregnes ved opgørelsen af særlig indkomst, hvis ejendommen før dødsfaldet kunne være solgt skattefrit efter § 2 A. I andre tilfælde skal boet medregne fortjenesten ved indkomstopgørelsen.

Stk. 2. Arvingen, ægtefællen eller legatarer, der får udlagt en fast ejendom, som boet ville kunne sælge skattefrit efter stk. 1, 1. pkt., indtræder ikke i dets skattemæssige stilling til ejendommen. Som anskaffelsessum betragtes det beløb, hvortil ejendommen opføres i den endelige boopgørelse.

§ 13 B. Det er uden betydning for dødsboets ret til fradrag i den opgjorte fortjeneste på fast ejendom efter § 7 A, stk. 6, 2. pkt.,

at afdøde eller dennes ægtefælle i et af de 4 foregående indkomstår har benyttet sig af adgangen til at vælge at fradrage 40.000 kr.

§ 13 C. Reglerne i § 33, stk. 1, i kildeskatteloven om indtræden i boets skattemæssige stilling gælder for bygninger og særlige installationer i bygninger, jfr. § 2, nr. 2, hvis det beløb, hvortil bygningen og installationen er opført i den endelige boopgørelse, er større end anskaffelsessummen eller forbedringsudgifterne m. v. med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger, herunder forlods afskrivning og forskudsafskrivning, jfr. § 29, stk. 1, i lov om skattefri afskrivninger m. v.

Stk. 2. Reglerne om indtræden i boets skattemæssige stilling gælder for fast ejendom, jfr. § 2, nr. 13, hvis det beløb, hvortil ejendommen er opført i den endelige boopgørelse, er større end den regulerede anskaffelsessum efter § 7 A, stk. 2-5. I andre tilfælde indtræder arvingen, ægtefællen eller legatarer ikke i boets skattemæssige stilling, men det beløb, hvortil ejendommen opføres i den endelige boopgørelse, betragtes som anskaffelsessum.

§ 13 D. Ved beregning af passivposter efter § 33 A, stk. 2, i kildeskatteloven gælder følgende:

1. Fortjeneste på aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, jfr. § 2, nr. 6-8, opgøres uden fradrag efter § 7, stk. 6, 2. pkt.

2. Fortjeneste på fast ejendom, jfr. § 2, nr. 13, opgøres uden fradrag efter § 7 A, stk. 6. Den således opgjorte fortjeneste forhøjes med $66\frac{2}{3}$ pct., forinden passivposten beregnes.“

§ 2.

Loven har virkning for særlig indkomst vedrørende indkomståret 1970 og senere indkomstår.

Skytte.

/ Simonsen.