

## Motion

1981/82:2524

Rune Torwald

Reformerad inkomstbeskattning (prop. 1981/82:197)

I propositionen anges på s. 57: "Avlider en näringsidkare så bör tidigare underskott få utnyttjas av dödsboet under det beskattningsår när dödsfallet inträffade men inte vid senare års taxeringar." Några motiveringar för denna restriktiva inställning till dödsbonas möjligheter att utnyttja tidigare underskottsavdrag anförs ej. Inte heller har jag kunnat finna att nyss återgivna ställningstagande är lagreglerat, utan tanken synes vara att genom anvisningar till lagen styra tillämpningen.

Av olika skäl har man i skattelagstiftningen stannat för att låta ett dödsbo förbli oskiftat och bli beskattat såsom självständig juridisk person under de fyra kalenderår som följer efter dödsåret. Med detta har man uppenbarligen velat ge dödsbodelägarerna skäligt rådrum för att upplösa dödsboet på ett för delägarna ekonomiskt rimligt sätt. Behovet av detta torde vara speciellt framträdande om den avlidne drivit någon form av rörelse. Även om det torde bli relativt få dödsbon som drabbas negativt av den inledningsvis refererade bestämmelsen, så anser jag att en dylik diskriminering av dödsbon är opåkallad. Det skulle ju rentav kunna uppstå fall där dödsårets inkomst är mindre än de ackumulerade underskotten.

I undantagsfall kan det alltså vara betydelsefullt för dödsbodelägarerna att kunna utnyttja de underskott som företagaren ådragit sig under åren närmast före dödsfallet. Jag menar alltså att även oskiftade dödsbon — inom ramen för de sex åren — skall ha rätt att fritt utnyttja och fördela de underskott som den avlidne eljest skulle varit berättigad till.

Under hänvisning till det anförda hemställs

att riksdagen ger regeringen till känna vad i motionen anförts beträffande oskiftade dödsbons möjlighet att utnyttja de underskottsavdrag vid inkomsttaxeringen, vilka den avlidne företagaren eljest kunnat tillgodogöra sig.

Stockholm den 28 april 1982

RUNE TORWALD (c)