

måde, som når henlæggelser anvendes til indkomstudjævning efter forslaget § 6.

Hvis 6 års fristen for anvendelse af en henlæggelse udløber i det år, hvori den skattepligtige dør, tages henlæggelsen med forhøjelse til indtægt i dødsboets første indkomstår, når kontoens indestående indgår i boet. Henlæggelsen beskattes altså ikke hos afdøde i mellemprioden (tiden fra dødsårets begyndelse indtil dødsfaldet). Det gælder, hvad enten der foretages afsluttende ansættelse eller ej, og hvad enten boet er fritaget for skat eller ej. Boet kan dog, hvis det ønsker det, i overensstemmelse med de almindelige regler anvende henlæggelserne til indkomstudjævning eller til forlods afskrivning i mellemprioden, såfremt der rettidigt er begæret afsluttende ansættelse.

Efter stk. 3 kan den skattepligtige ikke hæve beløb, der er indskudt på den særlige konto, når fristen for anvendelse af henlæggelser til konsolideringsfonde er udløbet. Derimod kan der foretages udlæg i kontoen, jfr. § 16, stk. 2. Først når en eventuel skat af henlæggelsesbeløbet med procenttillæg efter forslaget § 6 er betalt, vil den skattepligtige kunne hæve et eventuelt overskydende beløb på konto for konsolideringsfond. En udlægshaver kan derimod forlange sit krav dækket forud for skattekravet.

#### Til § 14

Hvis den skattepligtige går konkurs eller skattepligten ophører, skal en ikke anvendt henlæggelse medregnes i den skattepligtige indkomst i konkursåret eller det år, hvori skattepligten ophører. Henlæggelsen skal forhøjes med det i § 6 omhandlede procenttillæg for hvert år fra henlæggelsesårets udløb til udløbet af det indkomstår, hvori beskatning sker. Også i disse situationer vil beskatning ske, som når den skattepligtige anvender henlæggelsen til indkomstudjævning efter forslaget § 6.

Den foreslåede bestemmelse om beskatning ved ophør af skattepligt er en ændring i forhold til investeringsfondsloven, hvor beskatning sker ved virksomhedsophør, men ikke ved ophør af skattepligt efter kildeskatteloven eller selskabsskatteloven.

Beskatning ved virksomhedsophør sker efter investeringsfondsloven først, når f.eks. en personlig skattepligtig ikke længere anses for selvstændig erhvervsdrivende. Ophørsbeskatning vil derfor ikke ske, når den skattepligtige ophører med sin hovedvirksomhed, hvis den skattepligtige fortsat er selvstændig erhvervsdrivende, f.eks. kommanditist i en anden virksomhed. Efter forslaget skal der ikke

ske beskatning ved virksomhedsophør, men i stedet ved ophør af den subjektive skattepligt. Hvis den fulde skattepligt afløses af en begrænset skattepligt, skal der ikke ske beskatning. Beskatning vil skulle ske, f.eks. når en skattepligtig person ved fraflytning til udlandet ophører at være skattepligtig her i landet, og når et selskab opløses.

Den skattepligtige vil ikke være berettiget til at hæve midler, der ved skattepligtens ophør indestår på konto for konsolideringsfond, før skatten er betalt.

§ 14, stk. 2-5, indeholder regler om beskatning ved død. De foreslåede bestemmelser er i videst muligt omfang tilpasset kildeskattelovens almindelige dødsboskatte regler.

Efter forslaget skal en skattepligtigs død ikke i sig selv medføre, at ikke anvendte henlæggelser beskattes. Det betyder, at en ægtefælle, der overtager henlæggelserne i forbindelse med, at ægtefællen overtager fællesboet til hensiden i uskiftet bo, ikke beskattes af henlæggelser, der endnu ikke er anvendt. Ægtefællen indtræder i afdødes stilling vedrørende henlæggelserne, idet de anses for at være henlagt i det indkomstår, hvori de blev henlagt af afdøde. På samme måde indtræder dødsboet i afdødes stilling i de tilfælde, hvor boet skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet. Hvis længstlevende ægtefælle har foretaget indskud på konto for konsolideringsfond, og denne overtages af dødsboet, fordi der er fælleseje, indtræder dødsboet i længstlevendes stilling. Dødsboet kan anvende henlæggelserne til indkomstudjævning eller til forlods afskrivning inden udløbet af 6 års fristen for anvendelse.

Udløber 6 års fristen for anvendelse af en henlæggelse i boperioden, medregnes henlæggelsen med forhøjelse i boets indkomst for det pågældende indkomstår.

Efter kildeskattelovens almindelige regler om dødsboer er mindre dødsboer af administrative grunde fritaget for at betale skat. Denne fritagelse omfatter også endnu ikke anvendte henlæggelser.

I boer, der ikke er fritaget for at betale skat, beskattes henlæggelserne senest i det år, kontoen for konsolideringsfond udlægges. Hvis kontoen udlægges til en ægtefælle, arving eller legatar – inden 6 års fristens udløb – sker der dog ikke beskatning i boet. For at undgå beskatning i boet er det dog yderligere en betingelse, at udlægsmottageren er skattepligtig. F.eks. vil en ikke-erhvervsdrivende fond ikke kunne overtage henlæggelserne.