

§ 16. Ved omdannelse af en virksomhed til selskab efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse kan indestående på konto for opsparet overskud nedsætte den skattemæssige værdi af aktiver og passiver ved opgørelse efter § 4 i virksomhedsomdannelsesloven.

Stk. 2. Ved omdannelse til selskab af en virksomhed, der er udskilt fra en bestående virksomhed, kan en del af indestående på konto for opsparet overskud nedsætte den skattemæssige værdi af aktiver og passiver ved opgørelse efter § 4 i virksomhedsomdannelsesloven. Nedsættelse kan ske med en andel, der svarer til forholdet mellem den bogførte værdi af de udskilte aktiver og den bogførte værdi af virksomhedens aktiver på statusdagen for det seneste årsregnskab. Nedsættes aktiernes anskaffelsessum ikke, medregnes den nævnte del af indestående på konto for opsparet overskud i den skattepligtige personlige indkomst efter § 15, stk. 1.

§ 17. Når den skattepligtige afgår ved døden, indtræder en efterlevende ægtefælle, der er omfattet af kildeskattelovens § 29, stk. 1 - 3, (uskiftet bo m.v.), i afdødes stilling vedrørende indestående på konto for opsparet overskud i det omfang, virksomheden indgår i fællesejet.

§ 18. Dødsboer betaler ikke virksomhedsskat og kan ikke lade virksomhedens indkomst indestå som opsparet overskud.

§ 19. Dødsboet kan med tilslutning fra den pågældende beslutte, at en person (ægtefælle, arving eller legatar), der får udlagt virksomheden fra et dødsbo, der ikke er fritaget for beskatning efter kildeskattelovens § 16, skal overtage indestående på konto for opsparet overskud på de for afdøde eller dennes ægtefælle gældende betingelser. Det er en forudsætning, at boets regnskaber over virksomheden opfylder kravene i denne lov. Overtagelse kan ske, selvom virksomhedens værdi overstiger modtagerens andel i boet, jfr. dog stk. 2.

Stk. 2. En testamentsarving eller legatar, der ikke er arveberettiget som følge af sit slægtskabsforhold til afdøde, kan højst overtage et indestående på konto for opsparet virksomhedsoverskud, der svarer til arvens

størrelse. Et overskydende indestående på kontoen behandles efter reglerne i § 20.

Stk. 3. Af det indestående, som udlægsmodtageren overtager, beregnes en passivpost på 12¹/₂ pct. Passivposten har virkning for arveafgiftsberegningen og bodelingen, jfr. kildeskattelovens § 33 A, stk. 1.

§ 20. Hvis virksomheden ikke indgår i uskiftet bo m.v. som nævnt i § 17, og en udlægsmodtager ikke overtager opsparet overskud efter § 19, bliver virksomhedsskatten endelig. Indestående på konto for opsparet overskud beskattes med 25 pct. af indeståendet på dødsdagen efter fradrag af 65.000 kr. 2. punktum gælder dog kun i det omfang, virksomheden indgår i et dødsbo, der ikke er fritaget for beskatning, jfr. kildeskattelovens § 16. Skatten forfalder samtidig med boskatten for boets sidste indkomstår og behandles som en del af denne med hensyn til påligning, opkrævning, hæftelse, inddrivelse og afregning af kommunal andel.

Stk. 2. Når indehaverens ægtefælle afgår ved døden, finder stk. 1 tilsvarende anvendelse i det omfang, virksomheden er ægtefællernes fælleseje.

Stk. 3. Ved skifte af uskiftet bo, hvori virksomheden indgår, finder stk. 1 tilsvarende anvendelse på det overskud, der er opsparet i virksomheden på det tidspunkt, hvor skiftebegæringen imødekommes.

§ 21. Selvom et dødsbo i henhold til § 19 beslutter, at en udlægsmodtager skal overtage indestående på konto for opsparet overskud, kan boet hæve af indeståendet. I så fald anvendes reglerne i § 20 på de beløb, som boet hæver. Udlægsmodtagerens overtagelse omfatter kun det beløb, som boet ikke har hævet.

§ 22. Såfremt indestående på konto for opsparet overskud udgør over 65.000 kr. ved udgangen af året forud for dødsåret, skal der foretages afsluttende ansættelse af afdødes indkomst i dødsåret. Selvangivelse skal indsendes inden udløbet af fristerne i kildeskattelovens § 14, stk. 3.

§ 23. Virksomhedsunderskud, der er konstateret i et indkomstår, hvor reglerne i denne lov har været anvendt, skal fremføres ef-