

overskud efter § 15, stk. 1, i den skattepligtiges personlige indkomst i det følgende indkomstår.

Til §§ 17-22

Bestemmelserne indeholder de foreslåede regler om dødsboer og beskatning af opsparet overskud i en virksomhed.

Videreførsel af en virksomhed efter en persons død stiller store krav til virksomhedens økonomi. Dødsboet skal ofte udrede arv til afdødes forskellige arvinger m.fl., og der skal betales arveafgift. Begge dele belaster såvel likviditeten som virksomhedens indtjening i årene efter generationsskiftet.

Disse forhold har medført, at man ved en persons død undlader at beskatte ellers skattepligtige kapitalgevinster og genvundne afskrivninger. Det gælder både, når ægtefællen overtager virksomheden som led i et uskiftet bo, og når virksomheden udlægges fra dødsboet til en arving. Til gengæld indtræder modtageren i afdødes skattemæssige stilling. Ved realisation af aktiver fra virksomheden regner modtageren således med afdødes anskaffelsessum og anskaffelsestid. Afskrivninger m.v. fastsættes på afdødes afskrivningsgrundlag. De anførte regler findes i kildeskatteloven.

I overensstemmelse med de beskrevne almindelige principper foreslås, at den, der overtager virksomheden, også får mulighed for at overtage indestående på konto for opsparet overskud uden beskatning, men på de for afdøde gældende betingelser. Heri ligger, at ægtefælle og arving m.v. fortsætter virksomhedsregnskabet med de værdier for indestående på konto for opsparet overskud og indskud m.v., som forelå på skæringsdagen for overtagelsen. Såfremt den, der overtager virksomheden, hæver af indestående, medregnes det hævde beløb og den dertil svarende virksomhedsskat, som afdøde har betalt, i overtagerens personlige indkomst. Virksomhedsskatten, som afdøde har betalt, medregnes i skatten af overtagerens personlige indkomst efter virksomhedsskatteovens almindelige regler.

Videreføres virksomheden derimod ikke efter dødsfaldet, beskattes indestående på konto for opsparet overskud, jfr. det følgende.

En ægtefælle, der hensidder i uskiftet bo, beskattes selv af alle indtægter efter dødsfaldet uden noget mellemkommende dødsbo. Ophører virksomheden, medregnes indestående på konto for opsparet overskud m.m. i ægtefællens personlige indkomst efter § 10, stk. 3, ved overførsel af værdier fra virksomheden.

Skiftes der efter afdøde, indgår virksomheden i et dødsbo. Ophører virksomheden i dødsboet, beskattes indestående ikke ved tillæg til dødsboets indkomst. Dette skyldes dødsboskattens størrelse. Efter personskatteloven er dødsboskatten en proportional skat på 50 pct., altså samme beskatningsprocent som den betalte virksomhedsskat. I stedet foreslås det, at indestændet på opsparingskonto beskattes med 25 pct., uden at virksomhedsskatten, der svarer til indestændet, tilbagebetales. Inden beregningen af skatten på 25 pct. gives der dog et fradrag på 65.000 kr. i indestændet. Skatten på 25 pct. betyder, at afdødes indkomst udover virksomhedsskatten på 50 pct. beskattes med op til 12½ pct., idet indestændet på opsparingskontoen alene svarer til halvdelen af den oprindelige indkomst. Reglerne om beskatning af indestående over 65.000 kr. er søgt udformet under hensyntagen til princippet i § 4, stk. 2, 3. pkt., i lov om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v.

§ 17 indeholder reglen om, at den ægtefælle, der hensidder i uskiftet bo, overtager indestændet på de for afdøde gældende betingelser.

§ 18 bestemmer, at dødsboer ikke betaler virksomhedsskat eller kan spare overskud op i virksomheden. Dette har boet heller ingen interesse i, idet den almindelige boskat aldrig vil overstige virksomhedsskatten.

§ 19 bestemmer, at en person, der får udlagt en virksomhed fra dødsboet, også kan overtage det opsparede overskud. Af praktiske grunde er det bestemt, at dette også gælder, selvom virksomheden overstiger modtagerens arvepart. Det svarer ganske til, hvad der gælder om indtræden i afdødes stilling efter kildeskattelovens regler.

Der foreslås dog en undtagelse for testamentsarvinger og legatarer, der ikke er arveberettigede som følge af deres slægtskabsforhold til afdøde og ikke ville arve, medmindre der forelå et testamente. De kan alene overtage den del af indestændet, der svarer til deres arv ifølge testamentet. Den overskydende del af indestændet beskattes med 25 pct. efter fradrag af 65.000 kr.

Som eksempel på personer, der ikke er omfattet af reglen, kan nævnes den efterlevende ægtefælle, børn, børnebørn, søskende og søskendebørn.

§ 19, stk. 2, indeholder en regel om passivposter ved beregning af arveafgift for den, der overtager indestående på konto for opsparet overskud. Overtagelsen medfører en byrde, der består i, at der muligvis, når det opsparede overskud hæves, skal betales en højere skat end den virksomhedsskat, der allerede er betalt af afdøde. I overensstemmelse med de helt sædvanlige principper på dødsbo-