

skattens område foreslås det derfor, at der ved arveafgiftsberegningen skal gives et fradrag i værdien svarende til halvdelen af den 25 pct. skat, der ville være blevet udløst, hvis indestændet på udlægstidspunktet blev hævet af boet i stedet for at blive overført til udlægsmodtager. I overensstemmelse med de almindelige principper foreslås endvidere, at nedsættelsen også får virkning for arvedelingen.

§ 20 bestemmer, hvad der sker, hvis en udlægsmodtager ikke overtager kontoen for opsparet overskud fra boet, f.eks. fordi virksomheden ikke fortsættes. Som anført foran medfører dette, at der skal betales 25 pct. i skat af indestående efter fradrag af 65.000 kr.

§ 21 beskriver nogle særlige problemer, der opstår, når udlægsmodtager skal overtage et overskud.

I tidsrummet fra dødsfaldet indtil udlægget indgår virksomheden i dødsboet, og dødsboet kan disponere over den. Det kan være, at boet bliver nødt til at hæve af det opsparede overskud for at kunne opfylde sine forpligtelser overfor andre arvinger. Sådanne hævninger medfører, at der skal betales 25 pct. skat. Som følge af, at der ved beregningen altid gives et bundfradrag på 65.000 kr., skal boet dog altid kunne hæve 65.000 kr. uden 25 pct. skat. Udlægsmodtageren, der indtræder i afdødes stilling vedrørende opsparet overskud, overtager kontoen for opsparet overskud med fradrag af boets hævninger.

§ 22 indeholder en regel om afdødes sidste indkomstår, når der skiftes. Indgivelse af selvangivelse for den sidste indkomstperiode inden dødsfaldet sker efter kildeskattelovens almindelige regler kun, når det begæres af enten boet eller skattemyndighederne indenfor visse frister. Som følge af, at kontoen for opsparet overskud kan tømmes uden

betaling af skat, medmindre der foretages en indkomstansættelse, foreslås det i § 22 at gøre afsluttende ansættelse obligatorisk i alle tilfælde, hvor kontoen overstiger det skattefrie beløb på 65.000 kr.

#### *Til § 23*

Efter bestemmelsen skal et virksomhedsunderskud, der er konstateret i et indkomstår, hvor virksomhedsordningen har været anvendt, fremføres efter reglerne i § 13, stk. 2-4, uanset den skattepligtige ikke anvender ordningen i hele eller en del af 5 års-perioden. Reglen i § 13, stk. 4, 1. pkt., om fremførsel af underskud til fradrag i virksomhedsoverskud før beregning af kapitalafkast, finder dog kun anvendelse for indkomstår, hvor virksomhedsordningen anvendes.

Underskud, der er opstået i indkomstår, hvor den skattepligtige ikke har anvendt forslaget regler, men alene er beskattet efter personskatteloven, behandles efter § 13 i personskatteloven. Underskud, der er opstået før indkomståret 1987, behandles efter personskattelovens § 26, stk. 4, hvor efter fradraget sker i den skattepligtige indkomst.

#### *Til §§ 24-26*

Virksomhedsskatten opkræves hos den skattepligtige efter reglerne i kildeskatteloven om opkrævning af indkomstskat og formueskat m.v.

Virksomhedsskatten anses for betalt forud for andre skatter og afgifter.

#### *Til § 27*

Virksomhedsordningen træder i kraft fra og med indkomståret 1987. Skattepligtige, der har forud forskudt indkomstår, kan anvende reglerne før 1. januar 1987, dog tidligst fra 1. april 1986.