

Når den længstlevende ægtefælle skal hensidde i uskiftet bo, går de gældende regler ud på, at underskud i afdødes skattepligtige indkomst kan overføres til fradrag i den længstlevende ægtefælles skattepligtige indkomst efter reglerne i ligningslovens § 15.

Bestemmelsen foreslås ændres således, at den omfatter alle underskudsformer, der kan komme på tale efter personskatteloven og virksomhedsskatteloven. Endvidere foreslås det, at resterende virksomhedsskat, dvs. virksomhedsskat, der ikke kan rummes i årets slutskat og derfor fradrages i efterfølgende års slutskat, kan overføres til den længstlevende ægtefælle efter virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3. Der sker således heller ikke ved død udbetaling af resterende virksomhedsskat.

#### Til nr. 7

Når dødsboet skiftes, går de gældende regler i § 31 ud på, at afdødes underskud fra tidligere indkomstår kan overføres til dødsboet, hvis der foretages en afsluttende ansættelse. Der gælder den sædvanlige begrænsning efter ligningslovens § 15, hvorefter fradraget er begrænset til de efterfølgende 5 indkomstår. Mellempærioden og dødsboets første indkomstår tæller som et indkomstår i relation til overførselsreglen. Dette gælder dog kun underskud, der er opstået i indkomstår før mellempærioden. Ved overførsel af underskud for mellempærioden regnes boets første indkomstår som et selvstændigt indkomstår.

Forslaget går ud på, at tilpasse de gældende regler til indkomstbegreberne i personskatteloven og virksomhedsskatteloven. Endvidere foreslås det, at resterende virksomhedsskat kan fradrages i boets skatter efter virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3, dvs. i de nærmest efterfølgende 5 indkomstår. Den resterende virksomhedsskat kan aldrig udbetales til boet, men kun fradrages i boets skatter.

Den gældende regel i § 31, stk. 3, om at underskud, der ikke kan udnyttes ved fremførsel til senere indkomstår, kan kræves udbetalt med 30 pct. indenfor en nærmere angivet overgrænse, er opretholdt. Det skal i denne forbindelse bemærkes, at virksomhedsskat, herunder 25 pct. skatten i virksomhedsskattelovens § 19, i lighed med anden skat indgår i beregningen af den overgrænse, der efter de gældende regler i kildeskattelovens § 31, stk. 3, er afgørende for, hvor stor skatterefusion et underskud i dødsboet berettiger til.

#### Til nr. 8-11

Kildeskattelovens § 32 drejer sig om tilfælde, hvor et uskiftet bo skiftes i den længstlevende ægtefælles levende live. Hvis den længstlevende i de sidste 5 indkomstår før det år, hvori begæringen om skifte af det uskiftede bo bliver imødekommet, har haft underskud i den skattepligtige indkomst, kan den længstlevende overføre dette underskud til de følgende indkomstår. Kan underskuddet ikke dækkes i længstlevendes egen indkomst, skal det fragå i boets indkomst for samme indkomstår. Et herefter resterende underskud overføres til længstlevendes følgende indkomstår.

Efter skattereformen kan den længstlevendes skattepligtige indkomst og tillige den personlige indkomst være negativ. Efter det foreliggende lovforslag kan begge underskud hver for sig overføres til længstlevendes senere indkomstår efter personskattelovens og virksomhedsskattelovens regler.

Underskud i skattepligtig indkomst, der ikke kan udnyttes ved overførsel efter personskatteloven til de følgende indkomstår, kan på tilsvarende måde som hidtil fradrages i boets indkomst. Dette gælder også virksomhedsunderskud, der overføres efter reglerne i virksomhedsskatteloven. Det er kun det herefter resterende underskud, der kan overføres til de følgende indkomstår. Underskud i længstlevendes personlige indkomst overføres derimod uden om boet til fradrag i længstlevendes indkomst for senere indkomstår. Dette er en følge af, at der ikke opgøres nogen personlig indkomst i dødsboet. Resterende virksomhedsskat kan også i disse tilfælde fragå i boets skat.

Bestemmelsen i kildeskattelovens § 32, stk. 4, om udbetaling af 30 pct. af boets underskud er opretholdt. Det i bemærkningerne til nr. 7 anførte, gælder tilsvarende i § 32, stk. 4.

#### Til nr. 12 og 13

De gældende regler i §§ 102 og 103 vedrører afsluttende ansættelser for forskudte indkomstår, mens § 14 vedrører kalenderåret.

De foreslåede ændringer til §§ 102 og 103 er konsekvensændringer, der følger af de i nr. 1-3 foreslåede ændringer til § 14.

#### Til § 2

Loven skal efter lovforslaget have virkning fra og med indkomståret 1987.

I stk. 2 foreslås en overgangsregel for ikrafttrædelse af skattereformforslagene, for så vidt angår skatteydere med *fremadforskud regnskabsår*, dvs. regnskabsår, der slutter efter udløbet af kalender-