

Det foreslås imidlertid som en nyskabelse, at mellemperiodeskatten fremover skal være en 50 pct.s proportionalbeskatning svarende til dødsboskatten. Herved opnås, at den beskatning, der i givet fald skal finde sted af mellemperioden, svarer til den beskatning, mellemperioden undergives i de ikke skattefritagne boer.

Til § 7

Bestemmelsen afgrænser anvendelsesområdet for regelsættet i kapitel 4. Dette udgøres af de tilfælde, hvor dødsboet er omfattet af kapitel 3 og fritaget for beskatning efter § 6.

Reglerne finder i kraft af henvisningsbestemmelsen i § 78, stk. 2, i et vist omfang anvendelse i tilfælde, hvor dødsboet efter en gift person sluttes ved boudlæg.

Til § 8

Bestemmelsen indeholder hovedreglerne om opgørelsen af den skattepligtige indkomst, aktieindkomsten og CFC-indkomsten i mellemperioden. De grundlæggende regler om opgørelsen af skattepligtig indkomst hos personer findes i statsskattelovens §§ 4-6 og i personskatteloven. På grund af forslaget i § 14 om proportionalbeskatning af den skattepligtige indkomst skal denne imidlertid ikke opdeles i personlig indkomst og kapitalindkomst. Det betyder, at en stor del af personskatteloven er uden relevans.

Efter de gældende regler sker mellemperiodebeskatningen efter almindelige personbeskatningsregler, men således, at reglerne i personskattelovens § 14 om omregning til helårsindkomst finder anvendelse. Reglerne om omregning af mellemperiodeindtægten medfører en række periodiseringsproblemer i dødsåret med hensyn til f.eks. fordeling af éngangsindtægter, afskrivninger o.lign. Disse omregnings- og periodiseringsproblemer undgås ved forslaget om overgang til proportionalbeskatning af mellemperioden.

For så vidt angår aktieindkomst i mellemperioden foreslås det, at den som hidtil skal opgøres efter de almindelige regler, hvorimod beskatningen omlægges, således at den foregår efter tilsvarende regler som beskatningen af aktieindkomst i dødsboer, jf. § 16 nedenfor.

Også en eventuel CFC-indkomst skal opgøres efter almindelige personbeskatningsregler, men beskattes separat, jf. § 17 nedenfor.

Til § 9

Bestemmelsen indeholder en række særregler for opgørelsen af mellemperiodeindkomsten. Bestemmelsen er i vidt omfang parallel med § 22, der angår bobeskatningsindkomsten i de ikke skattefritagne boer.

Stk. 1 opregner en række særregler for indkomstopgørelsen i mellemperioden under hensyn dels til proportionalbeskatningen, dels til princippet om, at mellemperioden bør beskattes efter samme regler, hvadenten dødsboet er skattefritaget eller ej.

Efter *nr. 1* kan virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen i henhold til virksomhedsskatte-loven således ikke anvendes.

Efter *nr. 2* kan der ikke efter dødsfaldet foretages indskud på etableringskonto med virkning for mellemperioden, og efter *nr. 3* kan der endvidere ikke foretage henlæggelser til investeringsfonds.

Efter *nr. 4* skal renteindtægter indtægtsføres og renteutgifter fradrages, hvis de forfalder i mellemperioden. Herudover medregnes beregnede renter fra sidste forfaldsdag til og med dødsdagen, uanset om forfaldsdagen ligger før mellemperiodens begyndelse.

Ved bestemmelsen lovfæstes de gældende regler for periodisering af renter i mellemperioden, som for tiden fremgår af SD-cirkulære nr. 14 af 8. maj 1987 og Skatteministeriets vejledning om dødsbobeskatning (1989).

Bestemmelsens 2. pkt. indeholder en undtagelse, der sikrer, at ligningslovens § 5, stk. 7, som hidtil også finder anvendelse i dødsåret.

Efter *nr. 5* skal indtægter som nævnt i ligningslovens § 7 O og § 7 P opgøres uden det deri nævnte nedslag på henholdsvis 85 og 90 pct.

Nr. 6 omhandler tilfælde, hvor den efterlevende ægtefælle enten har drevet en erhvervsvirksomhed tilhørende afdøde eller har deltaget i væsentligt omfang i driften af afdødes erhvervsvirksomhed. Det foreslås i § 44, stk. 1, at boet i disse tilfælde kan bestemme, at den efterlevende ægtefælle skal beskattes af et almindeligt arbejdsvederlag for den indsats, der er ydet i mellemperioden. Sker dette, kan et tilsvarende beløb fradrages ved opgørelsen af mellemperiodeindkomsten.

Nr. 7 omhandler den modsatte situation af *nr. 6*, dvs. tilfælde, hvor afdøde enten har drevet en erhvervsvirksomhed tilhørende den efterlevende ægtefælle eller har deltaget i væsentligt omfang i driften af afdødes erhvervsvirksomhed. Det foreslås, at den efterlevende ægtefælle i disse tilfælde kan bestemme, at der til afdødes indkomst i mellemperioden skal medregnes et almindeligt arbejdsvederlag for