

afspejle en værdiforringelse. Nedskrivninger skal typisk dække en risiko eller kan betragtes som incitamentnedskrivninger, som ikke har nogen sammenhæng med længden af den forudgående indkomstperiode. Der kan således med hjemmel i § 8 foretages nedskrivninger i mellemprioroden uden hensyntagen til dennes længde.

Bestemmelsen svarer for så vidt angår afskrivningerne til kildeskattelovens § 14, stk. 8, men er omformuleret til en mere koncentreret form.

Det foreslås i *stk. 3*, at indtægter, som afdøde har valgt beskattet efter kildeskattelovens § 48 E, ikke skal indgå i opgørelsen af den skattepligtige indkomst for mellemprioroden. Indkomsten er dog skattepligtig uanset dødsfaldet.

Om baggrunden for forslaget henvises til bemærkningerne til § 30, stk. 8.

Stk. 4 fastsætter særlige regler for opgørelsen af den skattepligtige indkomst i mellemprioroden i de tilfælde, hvor afdøde havde bagudforskudt indkomstår. Bestemmelsen finder ikke anvendelse, hvis afdødes indkomstår udløb efter udgangen af det indkomstår, der trådte i stedet for (fremadforskudt indkomstår).

Hvis afdøde havde forskudt indkomstår, falder tidsrummet for betaling af foreløbige skatter ikke sammen med mellemprioroden. I tilfælde af bagudforskudt indkomstår begynder indkomståret før det kalenderår, som det træder i stedet for, mens betalingen af foreløbige skatter vedrørende indkomståret først begynder den 1. januar. Det vil sige, at hvis den skattepligtige havde sommerregnskabsår, der begynder den 1. juli, vil den foreløbige skattebetaling først være begyndt 6 måneder efter, at optjeningen begynder.

I henhold til de gældende regler foretages i disse tilfælde en omregning til helårsindkomst og delårsindkomst, hvor delåret er prioden fra og med 1. januar i kalenderåret, hvori dødsfaldet er sket, til og med dødsdagen. Indkomsten i mellemprioroden omregnes derved i forhold til den periode, hvor der er betalt foreløbige skatter. Omregningen til helårsindkomst (og helårsskat) foretages af hensyn til progressionen i beskatningen. Det foreslås imidlertid, at indkomsten i mellemprioroden fremover beskattes proportionalt med 50 pct., jf. forslaget til § 14, stk. 1, hvilket medfører, at omregningen til helårsindkomst er unødvendig.

Det foreslås, at den normale løbende indkomst i mellemprioroden omregnes efter forholdet mellem prioroden fra og med 1. januar i dødsåret til og med dødsdagen (delperioden) og hele mellemprioroden. Engangsindtægter og -udgifter i mellemprioroden omregnes ikke, men medregnes fuldt ud i den skatte-

pligtige indkomst i mellemprioroden, medmindre der er tale om aktieindkomst eller CFC-indkomst, jf. forslagens §§ 16 og 17.

Opdelingen mellem engangsindtægter og -udgifter på den ene side og løbende indtægter og udgifter på den anden side foretages som efter gældende praksis.

Som engangsindtægter og -udgifter betragtes indtægter og udgifter, der ikke påvirkes af indkomst-årets længde. Almindelige eksempler på engangsindtægter og -udgifter vil være feriepenge for året før dødsåret, udbytte af aktier, skattepligtig fortjeneste og tab ved afståelse af formuegoder uden for næring og underskud fremført fra tidligere indkomstår.

Løbende indtægter og udgifter vil almindeligvis være løn, afskrivninger, renteindtægter og renteudgifter, og indtægter og udgifter ved næringssalg og -køb.

Eksempel: En person med regnskabår 1. juli - 30. juni dør den 1. februar 1997. Mellemprioroden omfatter således 216 dage. Perioden fra og med den 1. januar 1997 til og med dødsdagen omfatter 32 dage. Der foreligger følgende oplysninger om afdødes indkomstforhold i mellemprioroden:

Løn incl. feriepenge vedr. 1997.....	140.000
Feriepenge vedr. 1996	9.000
Renteudgifter	25.000
Fortjeneste ved salg af aktier (ejertid mindre end 3 år)	10.000
Udbytte af aktier	50.000
Løbende indtægter og udgifter:	
(140.000 -25.000) × 32/216	17.037
Engangsindtægter og -udgifter:	
Feriepenge vedr. 1996	9.000
75 pct. af aktieindkomst over beløbsgrænsen på 34.000 kr. (1997), jf. § 16, stk. 1 og 2	12.000
Fortjeneste ved salg af aktier	10.000
Mellempriorodens skattepligtige indkomst	49.962

Til § 10

Bestemmelsen indeholder regler om den skattemæssige behandling af en virksomhed, med hensyn til hvilken afdøde eller dennes efterlevende ægtefælle hidtil har anvendt reglerne i virksomhedsskattelovens afsnit I (virksomhedsordningen).

De gældende regler om beskatning i forbindelse med dødsfald findes i virksomhedsskattelovens kapitel 6. Reglerne er nærmere omtalt i cirkulære nr. 21 af 9. december 1986, pkt. 156-181.

Efter de gældende regler i virksomhedsskattelovens § 20, der vedrører afdødes sidste indkomstår, når der skiftes, skal der foretages afsluttende ansættelse, hvis indestående på konto for opsparret over-