

skud (det vil sige det opsparede overskud efter fradrag af den foreløbige virksomhedsskat) udgjorde mere end 65.000 kr. ved udgangen af året forud for dødsåret. Begrundelsen herfor er, at de gældende regler om udlæg med succession eller beskatning af indestående på konto for opsparet overskud, jf. nedenfor, tager udgangspunkt i indestændet på dødsdagen. Hvis der ikke foretages afsluttende skatteansættelse for mellemprioroden, vil konto for opsparet overskud kunne tømmes i mellemprioroden uden anden beskatning end den foreløbige virksomhedsskat.

Anvendes virksomhedsordningen *ikke* ved opgørelsen af mellempriorodeindkomsten, anses afdøde for ophørt med at anvende virksomhedsordningen. Det vil sige, at indestående på konto for opsparet overskud ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret med tillæg af hertil svarende virksomhedsskat medregnes til mellempriorodeindkomsten, jf. virksomhedsskattelovens § 15 b.

Anvendes virksomhedsordningen ved opgørelsen af mellempriorodeindkomsten, opgøres denne efter virksomhedsskattelovens regler. Det vil sige, at den del af indestående på konto for opsparet overskud ved udløbet af indkomståret før dødsåret, der er hævnet i mellemprioroden, med tillæg af den dertil svarende virksomhedsskat medregnes til mellempriorodeindkomsten.

Har afdøde i indkomståret forud for dødsåret afstået sin virksomhed, men valgt først at lade det opsparede overskud beskattes i det efterfølgende år, eller har afdøde i dødsåret afstået sin virksomhed, medregnes det opsparede overskud ved opgørelsen af mellempriorodeindkomsten, jf. virksomhedsskattelovens § 15.

Efter de gældende regler i virksomhedsskattelovens § 19 indgår opsparet overskud på dødsdagen ikke i boets indkomst. Hvis virksomheden ikke indgår i uskiftet bo, og en udlægsmodtager ikke overtager det opsparede overskud, bliver den foreløbige virksomhedsskat endelig, når boet er skattefritaget. Er boet ikke skattefritaget, skal indestændet på konto for opsparet overskud efterbeskattes i det omfang, det overstiger 65.000 kr. For overskud, der er opsparet i indkomstårene 1987-1990, er satsen på 25 pct., for indkomståret 1991 40 pct., for indkomstårene 1992-1995 43 pct. og fra og med indkomståret 1996 36 pct.

Afgår virksomhedsejerens ægtefælle ved døden, finder reglerne tilsvarende anvendelse i det omfang virksomheden var fælleseje eller skilsmissesæreje.

Der er ingen frist for hævning af indestående for konto for opsparet overskud. Der kan derfor være indestående helt tilbage til indkomståret 1987.

65.000 kr.'s-fradraget går fra i ældre indestående forud for nyere indestående.

Bundgrænsen på 65.000 kr. har været uændret siden virksomhedsordningens start i indkomståret 1987. Ifølge bemærkningerne til lovforslaget var reglerne om beskatning af indestående over 65.000 kr. søgt udformet under hensyntagen til princippet i den dagældende § 4, stk. 2, 3. pkt., i aktieavancebeskatningsloven, dvs. de dagældende hovedaktionærregler.

Forslaget om, at virksomhedsordningen ikke finder anvendelse ved opgørelsen af indkomsten i mellemprioroden og boprioroden, jf. § 9, stk. 1, nr. 1, og § 22, stk. 1, nr. 1, indebærer, at udgangspunktet for beskatningen af indestående på konto for opsparet overskud bliver indestændet på kontoen ved udgangen af indkomståret forud for dødsåret. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i mellemprioroden skal (som udgangspunkt) medregnes dels afdødes indestående på konto for opsparet overskud med tillæg af den dertil svarende virksomhedsskat, dels – i det omfang boet omfatter en virksomhed, der har været omfattet af den efterlevende ægtefælles virksomhedsordning – den efterlevende ægtefælles indestående på konto for opsparet overskud med tillæg af den dertil svarende virksomhedsskat.

Det foreslås i *stk.1*, at indestående på afdødes konto for opsparet overskud ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat og med fradrag af et reguleret grundbeløb på 83.300 kr. (i 1997 107.300 kr.) skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for mellemprioroden. Det hidtidige grundbeløb på 65.000 kr. er som nævnt ikke reguleret siden 1987 og fratrækkes i indestående på konto for opsparet overskud. Med den gældende virksomhedsskattesats på 34 pct. svarer de 65.000 kr. således til et fradrag på ca. 98.500 kr. i indestændet på opsparingskontoen med tillæg af virksomhedsskatten. Den foreslåede beløbsgrænse svarer endvidere til beløbsgrænsen for skattefritagelse for aktieavancer i aktieavancebeskatningslovens § 4 m.fl.

Der gives kun ét fradrag for grundbeløbet. I de tilfælde, hvor der opgøres skattepligtig indkomst for mellemprioroden såvel for et bo bestående af afdødes hidtidige fælleseje og skilsmissesæreje som for afdødes særbo, fordeles grundbeløbet. Fordelingen sker forholdsmæssigt under hensyn til det indestående på konto for opsparet overskud med tillæg af hertil svarende virksomhedsskat og/eller det indestående på konjunkturudligningskonto med tillæg af hertil svarende konjunkturudligningssskat, der skal medregnes ved indkomstopgørelsen for henholdsvis fælleseje og det fuldstændige særje.