

107.300 kr.'s-fradraget skal som efter gældende regler gå fra i ældre opsparret overskud forud for nyere. Efter forslaget modregnes den foreløbige virk-

somhedsskat vedrørende den del af det opsparede overskud, der beskattes, i skatten af mellemprioden.

Eksempel på beskatning ved dødsfald af virksomhedsopsparing

	Opsparingen beskattet med 50 pct.'s virksomheds-skat	Opsparingen beskattet med 34 pct.'s virksomheds-skat
	Kr.	Kr.
Gældende regler:		
Virksomhedsopsparing primo indkomståret (med tillæg af acontoskat) ¹⁾	250.000	250.000
Opsparing hævet i mellemprioden	30.000	30.000
Skat af hævet opsparing efter modregning af aconto skat	270	5.070
Virksomhedsopsparing ved dødsfald	220.000	220.000
Betalt aconto skat	110.000	74.800
Indestående på opsparingskonto	110.000	145.200
Bundfradrag (kun virksomhedsopsparing)	÷ 65.000	÷ 65.000
Grundlag for efterbeskatning	45.000	80.200
Skat 25 pct. / 36 pct.	11.250	28.872
Indkomstskat af hævet opsparing (netto)	270	5.070
Samlet (efter) beskatning af afdødes virksomhedsopsparing	11.520	33.942
Forslag:		
Virksomhedsopsparing primo indkomståret (med tillæg af acontoskat) ¹⁾	250.000	250.000
Bundfradrag (1997-niveau)	÷ 107.300	÷ 107.300
Grundlag for beskatning i mellemprioden	142.700	142.700
Skat 50 pct.	71.500	71.500
Betalt aconto skat	71.500	48.518
Mellempriodebeskatning af afdødes opsparing	0	23.232
Ændring i skat ifht. afsluttende ansættelse efter gældende regler	÷ 11.520	÷ 10.710

Den del af virksomhedsopsparingen med tillæg af virksomhedsskatten, der ikke overstiger 107.300 kr. (1997), anses således i forbindelse med dødsfald for endeligt beskattet.

Den mindre efterbeskatning efter forslaget i forhold til gældende regler, som fremkommer i eksemplet, kan hovedsageligt henføres til forslaget om proportional beskatning med 50 pct., mens der efter gældende regler har været tale om en progressiv efterbeskatning i såvel mellempriode som dødsbo.

Stk. 2 angår tilfælde, hvor afdødes efterlevende ægtefælle anvendte virksomhedsordningen ved udgangen af indkomståret forud for dødsåret på en

virksomhed, der indgår i boet (eller et af boerne) efter afdøde. I så fald skal den efterlevende ægtefælles opsparede overskud ved udgangen af indkomståret forud for dødsåret medregnes ved opgørelsen af det beløb, der beskattes efter stk. 1. Uanset om begge ægtefæller anvendte virksomhedsordningen gives der kun ét fradrag for grundbeløbet på 107.300 kr. (1997), og bestemmelsen om, at fradraget foretages først i overskud foretaget i indkomstårene 1987-90, dernæst i overskud opsparret i indkomståret 1991 og sidst i overskud opsparret i indkomståret 1992 og senere indkomstår, gælder for ægtefællernes opsparede overskud under ét.