

Hvis afdøde anvendte kapitalafkastordningen og den efterlevende ægtefælle virksomhedsordningen, sker opgørelsen af mellempriodeindkomsten som udgangspunkt efter § 11, stk. 1. I disse tilfælde sammenlægges den efterlevende ægtefælles opsparede overskud i virksomhedsordningen med afdødes henlæggelse til konjunkturudligning, og der gives også her kun ét fradrag for grundbeløbet. Herved ligestilles ægtefæller, der anvendte hver sin ordning, med ægtefæller, der begge anvendte virksomhedsordningen eller begge anvendte kapitalafkastordningen.

Anvendte den efterlevende ægtefælle virksomhedsordningen på indkomst fra en virksomhed, der tilhører den efterlevende ægtefælle selv, gælder de almindelige regler i virksomhedsskattelovens afsnit I i dødsåret og de efterfølgende indkomstår, jf. hovedreglen i forslaget til § 48.

Der gælder dog, jf. § 48, stk. 2, en undtagelse for det tilfælde, hvor en virksomhed tilhørende den efterlevende ægtefælle udloddes til andre arvinger eller legatarer. I disse tilfælde skal den del af ægtefælens indestående på konto for opsparat overskud ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret, der vedrører virksomheden, med tillæg af hertil svarende virksomhedsskat medregnes ved opgørelsen af det beløb, der skal beskattes efter stk. 1 eller – hvis afdøde anvendte kapitalafkastordningen – § 11, stk. 1.

Stk. 3 indeholder særlige regler for det tilfælde, hvor boet kun omfatter én/nogle af flere virksomheder, der ved anvendelsen af virksomhedsordningen er blevet behandlet som én virksomhed. Det vil sige den situation, hvor boet efter afdøde omfatter én eller flere virksomheder, der tilhørte afdøde, og som har været drevet af afdøde eller den efterlevende ægtefælle sammen med én eller flere virksomheder tilhørende den efterlevende ægtefælle. Det vil også sige den situation, hvor afdødes særbo skiftes adskilt fra fællesboet og omfatter én eller flere virksomheder, der har været drevet af afdøde eller den efterlevende ægtefælle sammen med én eller flere virksomheder tilhørende afdødes andel af det hidtidige fælleseje og skilsmisssæreje.

Det foreslås, at der i sådanne tilfælde skal ske beskatning i boet efter reglerne i stk. 1 og 2 af en forholdsmæssig del af indestående på konto for opsparat overskud med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat. Beregningen af den forholdsmæssige del af indestående på konto for opsparat overskud sker på samme måde, som når den skattepligtige opfører med at drive én af flere virksomheder, uden at virksomheden afstås, jf. virksomhedsskattelovens § 15 a, stk. 3.

Der skal oprettes separate konti for opsparat overskud for indkomstårene til og med 1990, for ind-

komståret 1991 og for indkomstårene fra og med 1992. Det foreslås, at hvis der foreligger flere konti for opsparat overskud, skal der medregnes en forholdsmæssig del af hver af disse.

Det foreslås i *stk. 4*, at der ikke skal ske beskatning i det omfang indestående på konto for opsparat overskud overtages af den, til hvem virksomheden udloddes, jf. bemærkningerne til forslaget § 39, stk. 2-3. Som noget nyt foreslås, at det også i skattefritagne boer skal være muligt at overtage indestående på konto for opsparat overskud. Der skal heller ikke ske beskatning i det tilfælde, hvor en efterlevende ægtefælle med virkning fra begyndelsen af dødsåret vælger at indtræde i afdødes virksomhedsordning med hensyn til en virksomhed, der tilhører den efterlevende ægtefælle selv, jf. § 45, stk. 1-2.

Det foreslås i *stk. 5*, at beløbsgrænsen for fradraget i *stk. 1* reguleres efter personskattelovens § 20. Grundbeløbet er på den baggrund fastsat i 1987-niveau. Med en regulering efter personskattelovens § 20 skal grundbeløbet reguleres med et årligt beregnet reguleringstal. Dette reguleringstal udgør 128,7 i 1997. Derved bliver fradraget 107.300 kr. i 1997.

Til § 11

Bestemmelsen indeholder regler om den skattemæssige behandling af en virksomhed, med hensyn til hvilken afdøde eller den efterlevende ægtefælle hidtil har anvendt reglerne i virksomhedsskattelovens afsnit II (kapitalafkastordningen), når der er foretaget henlæggelse til konjunkturudligning.

Virksomhedsskattelovens § 22 b, stk. 7, indeholder bestemmelser om ophør med at anvende kapitalafkastordningen, herunder om ophør ved dødsfald.

Efter den generelle bestemmelse i § 22 b, stk. 7, 1. pkt., gælder, at hvis den skattepligtige ophører med at anvende kapitalafkastordningen, skal foretagne henlæggelser indtægtsføres med virkning for det seneste indkomstår, hvor den skattepligtige har anvendt kapitalafkastordningen.

Bestemmelsen i § 22 b, stk. 7, 7. pkt., om dødsfald går ud på, at hvis konjunkturudligningsordningen er anvendt ved udgangen af indkomståret forud for den skattepligtiges død, skal der foretages afsluttende ansættelse af afdødes indkomst for dødsåret.

Hvis boet skiftes, og hvis kapitalafkastordningen anvendes ved indkomstopgørelsen for mellemprioden, skal foretagne henlæggelser til konjunkturudligning således indtægtsføres i mellemprioden.

Hvis kapitalafkastordningen *ikke* anvendes ved indkomstopgørelsen for mellemprioden, medfører den generelle regel, at foretagne henlæggelser til