

konjunkturudligning skal indtægtsføres i indkomståret forud for dødsåret.

Efter de gældende regler er der ikke mulighed for, at en efterlevende ægtefælle, arving eller legatar kan overtage nogen del af indestående på konjunkturudligningskontoen.

Forslaget om, at kapitalafkastordningen ikke finder anvendelse ved indkomstopgørelsen for mellemperioden og boperioden, jf. § 9, stk. 1, nr. 1, og § 22, stk. 1, nr. 1, indebærer, at udgangspunktet for beskatningen af indestående på konjunkturudligningskontoen bliver indestående på kontoen ved udgangen af indkomståret forud for dødsåret. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for mellemperioden skal (som udgangspunkt) medregnes dels afdødes indestående på konjunkturudligningskontoen med tillæg af den dertil svarende konjunkturudligningskat, dels – i det omfang boet omfatter en virksomhed, der har været omfattet af den efterlevende ægtefælles kapitalafkastordning – den efterlevende ægtefælles indestående på konjunkturudligningskontoen med tillæg af den dertil svarende konjunkturudligningskat.

Efter *stk. 1* skal afdødes indestående på konjunkturudligningskontoen ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret med tillæg af den hertil svarende konjunkturudligningskat og med fradrag af 107.300 kr. (1997-niveau) medregnes ved opgørelsen af mellempériodeindkomsten. Ved skatteberegningen medregnes den foreløbige konjunkturudligningskat vedrørende den del af henlæggelsen, der beskattes, i mellempérioden.

Forslaget vedrørende beskatning af indestående på konjunkturudligningskontoen svarer således ganske til forslaget vedrørende beskatning af indestående på konto for opsparet overskud.

*Stk. 2* angår tilfælde, hvor afdødes efterlevende ægtefælle anvendte kapitalafkastordningen ved udgangen af indkomståret forud for dødsåret på en virksomhed, der indgår i boet (eller ét af boerne) efter afdøde. I så fald skal den efterlevende ægtefælles henlæggelse til konjunkturudligning ved udgangen af indkomståret forud for dødsåret medregnes ved opgørelsen af det beløb, der beskattes efter *stk. 1*. Uanset om begge ægtefæller anvendte kapitalafkastordningen gives der kun ét fradrag for grundbeløbet på 107.300 kr. (1997). Også på dette punkt svarer forslaget om beskatning af indestående på konjunkturudligningskontoen således til forslaget om beskatning af indestændet på konto for opsparet overskud.

Hvis afdøde anvendte virksomhedsordningen og den efterlevende ægtefælle kapitalafkastordningen, sker opgørelsen af indkomsten i mellempérioden som udgangspunkt efter § 10, stk. 1. I disse tilfælde

sammenlægges den efterlevende ægtefælles henlæggelse til konjunkturudligning i kapitalafkastordningen med afdødes opsparede overskud i virksomhedsordningen, 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 kapitalafkastordningen på indkomst fra virksomhed, der tilhørte den efterlevende ægtefælle selv, gælder de almindelige regler i virksomhedsskattelovens afsnit II i dødsåret og de efterfølgende indkomstår, jf. hovedreglen i forslaget til § 48.

Der gælder dog, jf. § 48, stk. 3, en undtagelse for det tilfælde, hvor en virksomhed, der tilhører den efterlevende ægtefælle, udloddes til andre arvinger eller legatarer. I disse tilfælde skal den del af ægtefælens indestående på konjunkturudligningskonto ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret, der vedrører virksomheden, med tillæg af hertil svarende konjunkturudligningskat medregnes ved opgørelsen af det beløb, der skal beskattes efter *stk. 1* eller – hvis afdøde anvendte virksomhedsordningen – § 10, stk. 1.

*Stk. 3* indeholder særlige regler for tilfælde, hvor boet kun omfatter en/nogle af flere virksomheder, der ved anvendelsen af kapitalafkastordningen er blevet behandlet som én virksomhed. Bestemmelsen er parallel med det foreslåede i § 10, stk. 3, vedrørende virksomhedsordningen.

Det foreslås således, at der i sådanne tilfælde skal ske beskatning i mellempérioden efter reglerne i *stk. 1* og *2* af en forholdsmæssig del af indestående på konjunkturudligningskonto. Den forholdsmæssige del beregnes efter forholdet mellem den del af kapitalafkastgrundlaget ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret, der kan henføres til den nævnte virksomhed, og hele kapitalafkastgrundlaget ved udløbet af dette indkomstår. Kapitalafkastgrundlaget ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret opgøres som værdien af aktiver, der udelukkende benyttes erhvervs-mæssigt, ved udløbet af dette indkomstår. Ved opgørelsen af kapitalafkastet i kapitalafkastordningen gælder nogle undtagelser fra hovedreglen om, at der alene medregnes værdien af aktiver, der udelukkende benyttes erhvervs-mæssigt, jf. virksomhedsskattelovens § 22 b, stk. 6 og 7. Efter forslaget skal disse undtagelser også gælde ved opgørelsen af kapitalafkastgrundlaget for den virksomhed, der indgår i boet, og hele kapitalafkastgrundlaget.

Det foreslås i *stk. 4* som noget nyt, at der ikke skal ske beskatning i det omfang indestående på kon-