

skatteansættelse af mellemprioroden, at der foreligger en selvangivelse for ægtefællen.

*Stk. 2* omhandler fristen for dødsboets fremsættelse af krav om afsluttende skatteansættelse. Det foreslås, at kravet skal fremsættes senest 6 måneder efter dødsfaldet og ledsages af en selvangivelse for mellemprioroden for afdøde. Hvis boet først bliver udleveret fra skifteretten mere end 4 måneder efter dødsfaldet, har boet dog altid en frist på 2 måneder til at fremsætte kravet.

Forslaget indebærer, at krav efter denne bestemmelse skal fremsættes på et tidspunkt, hvor det ikke vides med sikkerhed, om dødsboet vil være skattefritaget efter § 6. I langt de fleste boer er 6 måneder fra dødsfaldet imidlertid en tilstrækkelig frist til at vurdere skattefritagelsesspørgsmålet med stor sikkerhed, og her er det af stor betydning, at der skattemæssigt kan være gjort op med mellemprioroden, inden boet skal være afsluttet efter dødsboskattelovens regler, således at det ikke er nødvendigt at udskyde spørgsmålet om mellempriorodebeskatning til efter boets afslutning.

Det foreslås derfor, at den gældende 6-månedersfrist i kildeskattelovens § 14, stk. 3, videreføres, og at den suppleres med regler om, at en eventuel mellempriorodebeskatning ophæves, hvis boet efterfølgende skulle vise sig ikke at være skattefritaget, jf. § 18, overgår til insolvensbehandling, jf. § 52, stk. 5, eller overtages af den efterlevende ægtefælle til uskiftet bo el.lign., jf. § 58, stk. 2.

*Stk. 3* omhandler fristen for den kommunale skattemyndigheds krav om afsluttende skatteansættelse. Det foreslås, at skattemyndigheden får en frist på 3 måneder fra modtagelsen af opgørelsen over afdødes aktiver og passiver på dødsdagen.

Det foreslås dog, at der ikke skal gælde nogen frist, hvis der foreligger et forhold som nævnt i skattestyrelseslovens § 35, stk. 4, vedrørende mellemprioroden, dvs. et forhold, hvor den skattepligtige eller nogen på dennes vegne forsætligt eller uagtsomt har bevirket, at skattemyndighederne har foretaget en ansættelse på et urigtigt eller ufuldstændigt grundlag. Dette indebærer, at forholdet i disse tilfælde fristmæssigt reguleres af reglerne i forældelsesloven af 1908 om forældelse af skattekrav.

Der foreslås endvidere den undtagelse fra 3-månedersfristen, at hvis boet ikke har opfyldt en anmodning fra skattemyndighederne om oplysninger efter § 6 B, stk. 1, i skattekонтроlloven senest 2 måneder før udløbet af 3-månedersfristen, udskydes 3-månedersfristen således, at fristen først udløber 2 måneder efter, at skattemyndighederne har modtaget oplysningerne.

Endelig foreslås det, at boet i tilfælde, hvor skattemyndigheden har krævet afsluttende skatteansættelse, har en frist på 3 måneder til at selvangive for mellemprioroden for afdøde.

Efter *stk. 4* kan der ikke kræves afsluttende skatteansættelse vedrørende indkomst, som afdøde har valgt beskattet efter kildeskattelovens § 48 E, og at skat vedrørende sådan indkomst bliver endelig ved den skattepligtiges død.

Om baggrunden for forslagene henvises til bemærkningerne til § 30, stk. 8, 2. pkt.

*Stk. 5-7* omhandler nogle tilfælde, hvor afsluttende skatteansættelse for mellemprioroden er obligatorisk. Fælles herfor er, at der har været tale om selvstændig erhvervsvirksomhed. Det drejer sig dels om tilfælde, hvor afdøde og/eller afdødes efterlevende ægtefælle har anvendt virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen på en virksomhed, der tilhørte afdøde, og dels om tilfælde, hvor der efter § 9, stk. 1, nr. 6 eller 7, skal overføres beløb mellem ægtefællerne, fordi den ene ægtefælle i mellemprioroden har drevet den andens virksomhed eller i væsentligt omfang deltaget i driften heraf.

Efter de gældende regler i virksomhedsskattelovens § 20 skal der foretages afsluttende skatteansættelse af mellemprioroden, hvis indestående på konto for opsparet overskud (dvs. det opsparede overskud efter fradrag af virksomhedsskat) udgjorde mere end 65.000 kr. ved udgangen af året forud dødsåret.

Bestemmelsen er begrundet i, at hvis der ikke blev foretaget afsluttende skatteansættelse, ville konto for opsparet overskud kunne tømmes i mellemprioroden uden anden beskatning end den foreløbige virksomhedsskat.

Det foreslås i *stk. 5, nr. 1*, at der skal foretages afsluttende skatteansættelse, hvis indestændet på konto for opsparet overskud med tillæg af hertil svarende virksomhedsskat ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret overstiger et grundbeløb på 83.300 kr. Grundbeløbet er i 1987-niveau og udgør for 1997 107.300 kr. Det hidtidige grundbeløb på 65.000 kr. er 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 det opsparede overskud. Den foreslåede beløbsgrænse svarer endvidere til beløbsgrænsen for skattefritagelse for aktieavancer i aktieavancebeskatningsloven. Beløbsgrænsen er i øvrigt sammenfaldende med beløbsgrænsen i § 10, stk. 1.

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