

Efter § 22 b, stk. 7, 7. pkt., skal der foretages afsluttende skatteansættelse af afdødes indkomst i mellemperioden, hvis konjunkturudligningsordningen er anvendt ved udgangen af indkomståret forud for den skattepligtiges død. Bestemmelsen svarer til bestemmelsen i virksomhedsskattelovens § 20 vedrørende virksomhedsordningen, idet der dog ikke er fastsat noget grundbeløb.

Det foreslås i *stk. 5, nr. 2*, at der indføres en tilsvarende beløbsgrænse for konjunkturudligningskontoen som for kontoen for opsparet overskud i virksomhedsordningen. Det vil sige, at der kun skal foretages afsluttende skatteansættelse, hvis konjunkturudligningskontoen med tillæg af den hertil svarende konjunkturudligningsskat ved udgangen af indkomståret forud for dødsåret overstiger 107.300 kr (1997).

Det foreslås i *stk. 5, nr. 3 og 4*, at der skal foretages afsluttende skatteansættelse, når boet bestemmer, at den efterlevende ægtefælle skal beskattes af et vederlag for arbejde ydet i afdødes virksomhed i mellemperioden, eller når den efterlevende omvendt bestemmer, at der i afdødes mellemperiodeindkomst skal medtages et vederlag for arbejde ydet i den efterlevende ægtefælles virksomhed i mellemperioden.

Det foreslås i *stk. 6*, der er et tillæg til *stk. 5, nr. 1 og 2*, at hvis den efterlevende ægtefælle ved udgangen af indkomståret før dødsåret anvendte virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen på en erhvervsvirksomhed, der indgår i boet efter afdøde, skal ægtefælless opsparede overskud eller henlæggelse til konjunkturudligning medregnes ved afgørelsen af, om der skal foretages afsluttende skatteansættelse efter *stk. 5*. Der skal således foretages afsluttende skatteansættelse, hvis ægtefællerne hver for sig eller sammen når op over beløbsgrænsen i *stk. 5* på 107.300 kr. (1997).

Beløbsgrænsen gælder også, hvis den ene ægtefælle har anvendt virksomhedsordningen og den anden kapitalafkastordningen. I denne situation anvendes beløbsgrænsen således på summen af den ene ægtefælles opsparede overskud og den anden ægtefælles henlæggelse til konjunkturudligning. Hermed ligestilles ægtefæller, der har anvendt hver sin ordning, med ægtefæller, der begge har anvendt virksomhedsordningen eller begge har anvendt kapitalafkastordningen.

Efter *stk. 7* har boet en selvangivelsesfrist på 6 måneder fra dødsdagen, dog altid 2 måneder fra udleveringen, i de tilfælde, hvor afsluttende skatteansættelse er obligatorisk efter *stk. 5, nr. 1-3*. I de i *stk. 5, nr. 4*, nævnte tilfælde, træffes afgørelsen om, hvorvidt afdøde skal beskattes af et beløb, af den efterlevende ægtefælle, jf. § 9, stk. 1, nr. 7. Denne afgørelse vil skulle træffes i forbindelse med den efterlevende

ægtefælles selvangivelse for dødsåret, idet afgørelsen er en forudsætning for, at ægtefællen kan foretage et tilsvarende fradrag i sin indkomst, jf. § 44, stk. 2. Det foreslås derfor, at fristen for selvangivelse for mellemperioden i disse tilfælde udskydes, så den er sammenfaldende med fristen for den efterlevende ægtefælles indgivelse af selvangivelse for dødsåret.

Efter *stk. 8* finder de almindelige regler i skattekontrolloven om adgangen til efter anmodning at give henstand med indgivelse af en selvangivelse, om beregning af skattetillæg for ikke rettidig selvangivelse, om adgangen til at søge en selvangivelse fremtvunget ved pålæg af daglige bøder og om adgangen til at foretage skatteansættelsen skønsmæssigt, hvis selvangivelsen ikke foreligger på ansættelsestidspunktet, tilsvarende anvendelse på de særlige selvangivelsesfrister efter *stk. 2, 3 og 7*.

#### Til § 14

Bestemmelsen indeholder regler om beskatning af mellemperiodens skattepligtige indkomst. Som nævnt i bemærkningerne til kapitel 4 foreslås det, at beskatningen sker på samme måde som beskatningen af hele bobeskatningsindkomsten i de ikke skattefritagne boer, jf. herved § 30.

Det foreslås således i *stk. 1*, at den skattepligtige indkomst beskattes med 50 pct., og i *stk. 2*, at der i skatten gives fradrag svarende til det fradrag, der gives for mellemperioden i dødsboskatten, jf. § 30, stk. 3. Eventuel CFC-indkomst beskattes særskilt, jf. § 17.

*Stk. 3* angår skatteberegningen i tilfælde, hvor afdøde eller den efterlevende ægtefælle har anvendt enten virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen. Efter bestemmelserne i §§ 10 og 11 sker der alene beskatning i det omfang, det opsparede overskud eller henlæggelserne til konjunkturudligning overstiger et grundbeløb på 83.300 kr. (1987-niveau).

Det foreslås, at der ved beskatning i mellemperioden kan ske modregning i mellemperiodeskatten af den til det beskattede opsparede overskud svarende virksomhedsskat eller den til den beskattede henlæggelse til konjunkturudligning svarende konjunkturudligningsskat. Der sker således ikke modregning af den til grundbeløbet svarende virksomhedsskat eller konjunkturudligningsskat.

Eksempel vedrørende virksomhedsskat:  
 Indestående på konto for opsparet overskud med tillæg af hertil svarende virksomhedsskat (opsparingen beskattet med 34 pct.) . . . . . 250.000 kr.  
 Bundfradrag (1997-niveau) . . . . . 107.300 kr.  
 Til beskatning i mellemperioden . . . . . 142.700 kr.