

førelse af princippet i Ligningsdirektoratets cirkulære nr. 321 af 7. marts 1972.

Bestemmelsens 2. pkt. indeholder en undtagelse for så vidt angår renteudgifter, som pga. afdødes forhold var omfattet af ligningslovens § 5, stk. 7, 1. pkt. Sådanne renteudgifter kan kun fradrages i bobeskatningsindkomsten i det omfang de er betalt enten af afdøde i mellemprioroden eller af boet.

Bestemmelsen svarer til dele af ligningslovens § 5, stk. 8, der foreslås ophævet.

Efter nr. 5 gives der ikke procentnedslag ved opgørelsen af skattepligtig indkomst som nævnt i ligningslovens §§ 7 O og 7 P. Baggrunden herfor er, at der er tale om indkomst, der frem til indkomståret 1996 var særlig indkomst, men som fra og med indkomståret 1996 er overgået til personlig indkomst. Procentnedslaget tilsigter at kompensere personer for den typisk højere beskatning, der følger heraf.

Dødsboer, der har betalt samme proportionale skat af særlig indkomst som af skattepligtig indkomst i øvrigt, tildeles efter de gældende regler ikke procentnedslag. Det foreslås, at dette videreføres. Det foreslås endvidere, at reglen udvides til også at omfatte mellemprioroden, idet denne ligesom boeprioroden er underlagt proportional beskatning, jf. her ved § 9, stk. 1, nr. 5.

Som noget nyt indebærer nærværende forslag i sammenhæng med § 21, stk. 1, derimod, at der fremover gives nedslag i indkomst som nævnt i ligningslovens § 7 O med ét grundbeløb, jf. § 7 O, stk. 3, uanset om de i § 7 O, stk. 1 og 2, nævnte indtægter er kommet til udbetaling før eller efter dødsfaldet.

Nr. 6 og 7 omhandler situationer, hvor den ene af to ægtefæller enten har drevet eller været medarbejdende i den anden ægtefælles erhvervsvirksomhed i mellemprioroden. Der henvises til bemærkningerne til § 9, stk. 1, nr. 6 og 7. Med hensyn til tilfælde, hvor den efterlevende ægtefælle i boeprioroden driver afdødes virksomhed, henvises endvidere til § 26, stk. 3.

I nr. 8 foreslås en særregel for vederlag som nævnt i ligningslovens § 27 E. Efter § 27 E, stk. 1, kan personer vælge, at vederlag, som vedkommende modtager ved afhændelse af et forsknings- eller udviklingsarbejde, ikke skal beskattes i afhændelsesåret, men fordeles efter personens eget valg over en 10-årsperiode, der starter med afhændelsesåret. Reglerne i ligningslovens § 27 E er nærmere omtalt i afsnit 6.2. i Skatteministeriets cirkulære nr. 72 af 17. april 1996 om ligningsloven.

Det foreslås, at hvis personen dør inden for den nævnte 10-årsperiode, således at en del af vederlaget henstår som ubeskattet ved dødsfaldet, skal denne del af vederlaget beskattes i dødsboet.

Bestemmelsen er i overensstemmelse med ligningslovens § 27 E, stk. 4, 1. pkt., der foreslås ophævet.

Nr. 9 omhandler udgifter til ombygning eller forbedring af afskrivningsberettigede bygninger og installationer i sådanne bygninger. Sådanne udgifter kan efter bestemmelserne i afskrivningslovens § 21, stk. 2-4, i det omfang årets udgift ikke overstiger 5 pct. af et beregningsgrundlag, fradrages i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori udgiften til ombygningen eller forbedringen afholdes (det såkaldte straksfradrag).

Straksfradrag efter afskrivningslovens § 21, stk. 2-4, omfattes ikke af bestemmelserne om skattemæssige afskrivninger i henholdsvis § 9, stk. 2, og § 23 i lovforslaget.

Det medfører, at straksfradrag kan foretages med virkning for opgørelsen af den skattepligtige indkomst i mellemprioroden og for bobeskatningsindkomsten, i det omfang de almindelige betingelser herfor er opfyldt. Straksfradraget skal ikke omregnes i forhold til mellempriorodens eller bobeskatningspriorodens længde.

Såfremt et bo er skattefritaget efter forslaget § 6, vil der således kunne foretages straksfradrag for mellemprioroden, såfremt betingelserne for straksfradrag er opfyldt senest ved dødsfaldet.

Boer, der ikke er fritaget for beskatning, vil imidlertid ikke – uden særskilt lovhjemmel herfor – kunne foretage straksfradrag. Det skyldes, at der i henhold til afskrivningslovens § 21, stk. 2, 2. pkt., ikke kan foretages straksfradrag i det indkomstår, hvori bygningen eller installationen afhændes mv. Da den skattepligtige indkomst i mellemprioroden og boeprioroden (tilsammen bobeskatningsprioroden) skal opgøres under ét, jf. forslaget § 19, stk. 2, kan denne betingelse ikke opfyldes i boer, der ikke er fritaget for beskatning.

På den baggrund foreslås det, at boer, der ikke er fritaget for beskatning, skal have adgang til at foretage straksfradrag efter reglerne i afskrivningslovens § 21, stk. 2-4. Adgangen til det foreslåede straksfradrag gælder såvel udgifter til ombygning eller forbedring afholdt af afdøde i mellemprioroden som udgifter afholdt af boet i boeprioroden.

Adgangen til det foreslåede straksfradrag for de skattepligtige boer gælder for udgifter til ombygning eller forbedring af afskrivningsberettigede bygninger og installationer i sådanne bygninger, der henregnes til dødsboet på skæringsdagen i boopgørelsen. Boet kan således ikke foretage straksfradrag for udgifter til ombygning eller forbedring af en bygning, der a conto-udlodes.