

mendes andel i boet. Det foreslås, at den hidtidige afgrænsning forlades til fordel for en afgrænsning, der følger afgrænsningen i § 37.

De gældende regler i virksomhedsskattelovens § 18 foreslås ophævet. Reglerne i stk. 3 om beregning af passivpost foreslås dog indsat som § 13 a, stk. 4 og 5, i boafgiftsloven.

Det foreslås, at det – i modsætning til de gældende regler – skal være muligt at overtage indestående på konto for opsparet overskud (og konjunkturudligningskonto), selv om boet er fritaget for beskatning efter § 6. Forslaget skal ses på baggrund af, at der med de foreslåede regler i § 10 kan blive tale om efterbeskatning af indestående på konto for opsparet overskud. Det kan der ikke efter de gældende regler. Endvidere er det, som nævnt ovenfor ad stk. 2-4, allerede med de gældende regler ikke en betingelse for overtagelse af indestående på konto for opsparet overskud, at virksomheden, hvortil det opsparede overskud knytter sig, overtages med succession.

#### Til § 40

Bestemmelsen omfatter en række særregler, der gælder for beskatningen af udlovningsmodtagere i indkomstårene under og efter skiftet.

Det foreslås i *stk. 1*, at beløb, som udlovningsmodtageren har tilsvaret boet i forbindelse med en a conto-udlodning, ikke er fradragsberettigede for udlovningsmodtageren. Bestemmelsen modsvarer forslaget i § 26, stk. 1, hvorefter sådanne beløb ikke er skattepligtige for boet.

Det foreslås i *stk. 2*, at beløb, som et bo udbetaler som renter eller udbytte af boslod, arvelod eller legat, ikke er skattepligtige for modtageren. Bestemmelsen modsvarer forslaget i § 26, stk. 2, hvorefter sådanne udgifter i boet skal behandles, som om der var tale om boslod, arvelod eller legat. Det betyder, at de ikke er fradragsberettigede i bobeskatningsindkomsten.

Det samlede indhold af de to bestemmelser svarer til indholdet af den nugældende § 28, 1. pkt., i kildeskatteloven.

Det foreslås i *stk. 3*, at en udlovningsmodtager, der udfører arbejde for boet, skal beskattes af et arbejdsvederlag, der svarer til, hvad boet skulle have betalt andre for at udføre opgaverne. Dette gælder, uanset hvilket arbejdsvederlag der måtte være aftalt mellem boet og den pågældende.

Bestemmelsen modsvarer forslaget i § 26, stk. 3, hvorefter boet har fradragsret for et sådant arbejdsvederlag.

Bestemmelsen svarer til den nugældende § 20 E i kildeskatteloven.

*Stk. 4* indeholder regler om lejeværdi.

Efter statskattelovens § 4, stk. 1, litra b, 2. pkt., og ligningslovens § 15 A, stk. 1, skal personer, der har bolig til rådighed i egen ejendom, medregne lejeværdi af bolig i egen ejendom ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Hvis afdøde ved dødsfaldet var skattepligtig af lejeværdien af en ejendom efter de ovennævnte regler, foreslås det, at en efterlevende ægtefælle, arving eller legatar, der i boperioden bebod (eller, hvis det er en fritidsbolig, benytter) ejendommen, selv skal beskattes af lejeværdien. Lejeværdien og et eventuelt fradrag for vedligeholdelsesudgifter opgøres efter reglerne i ligningslovens §§ 15 A – 15 P. Modtageren betragtes herved som ejer af ejendommen, dvs. at opgørelsen sker på grundlag af vedkommendes egne forhold og ikke på grundlag af afdødes forhold, jf. dog for den efterlevende ægtefælles vedkommende særreglen i § 43, stk. 3.

I tilknytning hertil foreslås det, at eventuel faktisk betalt leje til dødsboet skal nedsætte lejeværdien. Hvis den faktisk betalte leje overstiger lejeværdien, kan et overskydende negativt beløb dog ikke nedsætte anden skattepligtig indkomst. Den faktisk betalte leje vil være skattepligtig for dødsboet efter almindelige regler.

Reglen gælder kun i boperioden. Det er ligegyldigt, om ejendommen efterfølgende udloddes til den pågældende, men efter udloeningen gælder ligningslovens almindelige regler om lejeværdi fuldtud.

Forslaget udgør en afvigelse i forhold til den hidtil gældende praksis for beskatning af lejeværdi i forbindelse med dødsfald. Det gældende regelsæt indeholder ingen bestemmelser derom, men efter praksis beskattes dødsboet i boperioden af lejeværdien (beregnet efter de regler, der ville have været gældende for modtageren), medmindre den pågældende har fået tillagt boligretten ved testamente.

Det foreslås i *stk. 5*, at udlovningsmodtagerens fortjeneste ved en efterfølgende afståelse af en ejerlejlighed, der er udlejet, ikke skal beskattes efter ejerlejlighedsbeskatningsloven.

Som udgangspunkt er fortjeneste ved afståelse af ejerlejligheder, der ikke er erhvervet som led i den skattepligtiges næring, skattepligtig efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven. Ejerlejlighedsbeskatningsloven indebærer, at der i forhold til ejendomsavancebeskatningsloven under visse betingelser sker en skærpet beskatning af fortjeneste ved afståelse af ejerlejligheder, der den 11. februar 1986 helt eller delvis var udlejet til beboelse.

Den udvidede beskatning berører skattepligtige, der afhænder en ejerlejlighed efter, at lejeforholdet er ophørt, når der i en periode på indtil 5 år forud for