

lejeforholdets ophør er sket ophør af lejeforhold i 5 andre af den skattepligtiges ejerlejligheder. 5 års perioden begynder 5 år forud for tidspunktet for lejeforholdets ophør i den lejlighed, der afstås. 5 års perioden begynder dog ikke før den 12. februar 1986. Fortjeneste ved afståelse af de 5 første ejerlejligheder beskattes efter ejendomsavancebeskatningslovens regler.

Konsekvensen af, at modtageren er fritaget for beskatning efter ejerlejlighedsbeskatningsloven, er således, at beskatning i stedet sker efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven.

Fritagelsen for beskatning efter ejerlejlighedsbeskatningslovens regler gælder efter forslaget uafhængigt af, om boet var skattepligtigt eller skattefritaget efter § 6, og i tilfælde af skattepligt er det lige gyldigt, om modtageren har succederet i boets og dermed afdødes (eventuelt ægtefællens) skattemæssige stilling eller ej.

Det foreslås videre, at ophørte lejeforhold i ejerlejligheder erhvervet ved udlodning ikke skal medregnes ved opgørelsen af antal ophørte lejeforhold efter ejerlejlighedsbeskatningslovens § 1, stk. 4.

Bestemmelsen svarer til ejerlejlighedsbeskatningslovens § 6, stk. 2, der foreslås ophævet i forbindelse med overflytningen til dødsboskatteloven.

#### Til kapitel 7

Kapitlet indeholder særregler om beskatning af afdødes efterlevende ægtefælle. Reglerne gælder kun, når boet efter afdøde skiftes og omfattes af § 2. Ved uskiftet bo o.lign. gælder i stedet reglerne i kapitlet 10.

Kapitlet indeholder regler om den efterlevende ægtefælles indkomstopgørelse, skatteberegningen og indtræden i afdødes skatte- og afgiftsmæssige henstandsordninger.

#### Til § 41

Bestemmelsen fastlægger anvendelsesområdet for kapitlet. Efter *stk. 1* skal afdøde for det første have været gift (og ikke separeret) ved dødsfaldet. For det andet skal der være tale om et bo, der omfattes af § 3, stk. 1, dvs. et solvent, fuldt skattepligtigt dødsbo mv., der skiftes, og som anses som et selvstændigt skatteobjekt, *cf.* kapitel 10, der omhandler beskatningen af den efterlevende ægtefælle, når der ikke er et selvstændigt skattesubjekt.

Hvis afdøde var separeret ved dødsfaldet, og den efterlevende fraseparerede ægtefælle modtager arv, er ægtefællen med hensyn til udlodning stillet som alle andre udlodningsmodtagere, dvs. at reglerne i

kapitel 6 finder anvendelse. De særlige regler i dette kapitel finder derimod ikke anvendelse.

Efter *stk. 2* finder nogle af reglerne i kapitlet kun anvendelse, hvis ægtefællerne var samlevende ved dødsfaldet. Det drejer sig om tilfælde, hvor der også efter gældende ret stilles krav om bestående samliv. Samliv kræves således i lejeværdireglen i § 43, stk. 3, og skatteberegningens reglerne i § 50.

#### Til § 42

I *stk. 1* fastslås det, at den efterlevende ægtefælle i dødsåret og de efterfølgende indkomstår beskattes efter skattelovgivningens almindelige regler med de ændringer, der følger af kapitlets øvrige bestemmelser.

Der er tale om nedfældelse af et hovedprincip, der også eksisterer som forudsætning for det nugældende regelsæt.

*Stk. 2* afgrænser den efterlevende ægtefælles skattefritagelse som følge af, at visse indtægter og udgifter undergives dødsbobebskatning.

Efter de gældende regler påhviler skattepligten vedrørende den efterlevende ægtefælles fællesejaktiver i boperioden dødsboet og ikke ægtefællen selv, *jf.* forudsætningsvis kildeskattelovens § 17, stk. 1, 2. pkt., og § 18, stk. 1, 2. og 3. pkt.

Pga. bestemmelserne om skattefritagelse for mindre boer og proportionalbeskatningen i de større boer (som bl.a. pga. bofradraget er mere fordelagtig end personbeskatning) medfører de gældende regler typisk en forringelse af den skattemæssige stilling for efterlevende ægtefæller med negativ kapitalindkomst, f.eks. i form af renteudgifter vedrørende fast ejendom, idet rentefradrag o.lign. mistes.

Det foreslås, at de gældende regler forlades til fordel for en model, hvorefter den efterlevende ægtefælle fremover skal beskattes efter personbeskatningsregler i dødsåret og i de øvrige indkomstår under boperioden, som udgangspunkt uden hensyn til formueordningen. Forslaget anses for rimeligt på baggrund af de skiftemæssige regler, hvorefter den efterlevende ægtefælle under skiftet bevarer sin fulde rådighed over sin del af ægtefællernes hidtidige fælleseje og skilsmissesæreje, *jf.* dødsboskiftelovens § 74. Forslaget vil endvidere løse det ovenfor beskrevne problem med negativ kapitalindkomst, ligesom forslaget baner vejen for den fælles dødsbobebskatning på afdødes side af mellem- og boperioden, *jf.* § 19, stk. 2.

Forslaget forudsætter, at der foretages en fuldstændig opdeling af ægtefællernes respektive formuer på dødsdagen, *jf.* herved § 4, stk. 3, og bemærkningerne dertil.