

Forslaget om fuld personbeskatning af den efterlevende ægtefælle foreslås fraveget i de tilfælde, hvor den efterlevende ægtefælles aktiver som led i en materiel boslodsudveksling overdrages til boet med henblik på udlodning til andre arvinger og legatarer efter førstafdøde. Det foreslås, jf. § 4, stk. 2, og § 20, stk. 2, at skattepligten vedrørende gevinst og tab ved udlodningen påhviler dødsboet, og at dødsboet i disse tilfælde succederer i den efterlevende ægtefælles stilling. Skattepligten ligger hos dødsboet, hvadenten dette konkret er skattefritaget eller ej. Er dødsboet ikke skattefritaget, kan modtageren endvidere succedere, dvs. at modtagerens adgang til udlodning med succession ikke påvirkes af, at aktivet hidrører fra den efterlevende ægtefælles del af formuen.

I sammenhæng hermed foreslås det, at den efterlevende ægtefælle ikke er skattepligtig af gevinst og tab i forbindelse med udlodning til andre af den efterlevende ægtefælles formue.

Til § 43

Bestemmelsen indeholder en række særregler om opgørelsen af den efterlevende ægtefælles skattepligtige indkomst. Indledningsvis fastslås det i *stk. 1*, at den efterlevende ægtefælle som modtager af udlodning er omfattet af bestemmelserne i kapitel 6. Der er tale om en henvisningsbestemmelse uden selvstændigt indhold, der er indsat af hensyn til overskueligheden.

Det foreslås i *stk. 2*, at den efterlevende ægtefælle kan fradrage sine udgifter til betaling af afdødes renteudgifter, der pga. afdødes forhold var omfattet af ligningslovens § 5, stk. 7, 1. pkt. Dette gælder, hvadenten betalingen sker i dødsåret, i efterfølgende indkomstår under skiftet eller i indkomstår, der ligger efter skiftets afslutning.

Bestemmelsen svarer delvis til den gældende regel i ligningslovens § 5, stk. 8, som foreslås ophævet i forbindelse med overflytningen til dødsboskatteloven.

Stk. 3 omhandler lejeværdi af egen bolig. Der er tale om en særregel, der stiller den efterlevende ægtefælle gunstigere end den almindelige regel for udlodningsmodtagere i § 40, stk. 4.

Efter det gældende regelsæt om beregning af lejeværdi af egen bolig, jf. ligningslovens §§ 15 A ff, gælder der forskellige særligt lempelige beregningsregler, hvis beboeren er fyldt 67 år, er fyldt 60 år og førtidspensionist, eller er efterlønsmodtager. Hvis ejendommen er beboet af et ægtepar, er det uden betydning, om det er ejerægtefællen eller den anden ægtefælle, der opfylder en af de særlige betingelser.

Det foreslås, at en efterlevende ægtefælle, der forbliver boende i ejendommen efter dødsfaldet, og som derfor efter § 40, stk. 4, selv skal beskattes af lejeværdien, skal bevare retten til at få beregnet lejeværdi efter en af de lempelige regler, hvis afdøde ved dødsfaldet opfyldte betingelsen herfor. Det er således uden betydning, om den efterlevende ægtefælle selv opfylder betingelsen.

Stk. 3 finder uafbrudt anvendelse fra dødsfaldet, dog under forudsætning af, at den efterlevende ægtefælle fortsat selv bebor eller benytter ejendommen, og, jf. 3. pkt., at den efterlevende ægtefælle ikke indgår nyt ægteskab. Sker dette, ophører adgangen til at få beregnet lejeværdien efter de lempelige regler fra og med indkomståret efter det indkomstår, hvori det nye ægteskab indgås, medmindre den pågældende selv eller den nye ægtefælle opfylder betingelserne.

Bestemmelsen svarer til de gældende regler i ligningslovens § 15 E, stk. 2, nr. 2, og § 15 F, stk. 2. Disse bestemmelser foreslås ophævet i forbindelse med reglerne overflytning til dødsboskatteloven.

I stk. 4 foreslås det, at den efterlevende ægtefælle kan overtage afdødes etableringskontohensættelser, men således, at overtagelsen sker på de for afdøde gældende betingelser.

Bestemmelsen om den efterlevende ægtefælles overtagelse svarer indholdsmæssigt delvis til den gældende regel i etableringskontolovens § 11, stk. 4.

Stk. 5 rummer en henvisning til kursgevinstlovens § 5, stk. 8.

Kursgevinstlovens § 5, stk. 7, indeholder regler om beskatningen af gevinst, som en skyldner opnår ved ekstraordinær indfrielse af visse kontantlån. Kursgevinstlovens § 5, stk. 8, indeholder regler om, i hvilket omfang reglerne i *stk. 7* skal finde anvendelse ved ejerskifte, der skyldes den tidligere ejers død.

Til § 44

Bestemmelsen angår ligesom de efterfølgende §§ 45-48 tilfælde, hvor afdøde eller den efterlevende ægtefælle har drevet erhvervsvirksomhed.

Stk. 1 omhandler tilfælde, hvor den efterlevende ægtefælle enten har drevet en erhvervsvirksomhed tilhørende afdøde eller har deltaget i væsentligt omfang i driften af afdødes erhvervsvirksomhed. Det foreslås, at boet i disse tilfælde kan bestemme, at den efterlevende ægtefælle skal beskattes af et almindeligt arbejdsvederlag for den indsats, der er ydet i mellemprioriden.

Stk. 2 omhandler den modsatte situation af *stk. 1*, dvs. tilfælde, hvor afdøde enten har drevet en erhvervsvirksomhed tilhørende den efterlevende ægtefælle eller har deltaget i væsentligt omfang i driften