

af afdødes erhvervsvirksomhed. Det foreslås i § 9, stk. 1, nr. 7, og § 22, stk. 1, nr. 7, at den efterlevende ægtefælle i disse tilfælde kan bestemme, at der til bobeskatningsindkomsten eller til afdødes indkomst i mellemperioden skal medregnes et almindeligt arbejdsvederlag for arbejde i mellemperioden. Den efterlevende ægtefælle kan i så fald fradrage et tilsvarende beløb i sin indkomst i virksomheden.

De to bestemmelser foreslås indsat som erstatning for dele af kildeskattelovens § 25 A. Der henvises til bemærkningerne til § 9, stk. 1, nr. 6 og 7.

For så vidt angår situationen i stk. 2 bemærkes, at bestemmelsen kun finder anvendelse på en arbejdsindsats, der er ydet i mellemperioden. Hvis den efterlevende ægtefælle arbejder videre efter dødsfaldet, gælder i stedet § 40, stk. 3. For så vidt angår vederlagsfastsættelsen er de to bestemmelser parallelle, men efter § 40, stk. 3, er beskatning af vederlaget efter dødsfaldet obligatorisk.

Til § 45

Bestemmelsen omhandler tilfælde, hvor afdøde har drevet en virksomhed, der tilhørte den efterlevende ægtefælle. Det foreslås, at den efterlevende ægtefælle i visse relationer skal have adgang til at succedere i afdødes skattemæssige stilling med hensyn til en sådan virksomhed.

Forslaget har sammenhæng med reglerne i kildeskattelovens § 25 A. Ifølge dennes stk. 1, der gælder for indkomstår, hvor begge ægtefællerne er i live og samlevende ved indkomstårets udløb, skal indkomst, der vedrører en erhvervsvirksomhed, medregnes ved indkomstopgørelsen for den ægtefælle, der driver virksomheden, selv om den anden ægtefælle ejer virksomheden. Anvendes virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen, er det også den, der driver virksomheden, der kan foretage opsparing af virksomhedens overskud eller henlæggelse til konjunkturudligning.

Virksomhedsskatteloven indeholder ikke bestemmelser om de tilfælde, hvor driften af en virksomhed overgår fra den ene ægtefælle til den anden. Det antages dog i praksis vedrørende virksomhedsordningen, at anvendelse af de generelle bestemmelser i kildeskattelovens § 25 A ikke indebærer, at virksomhedsordningen anses for ophørt. Det vil sige, at der sker succession mellem ægtefællerne.

Da kildeskattelovens § 25 A, stk. 1, imidlertid ikke finder anvendelse i dødsåret, jf. bemærkningerne til § 9, stk. 1, nr. 7-8, beskattes indtægter og udgifter af virksomheden i hele dødsåret hos den efterlevende ægtefælle. De særlige successionsregler skal ses i sammenhæng hermed.

Det foreslås i *stk. 1*, at den efterlevende ægtefælle kan overtage afdødes forskudsafskrivninger og investeringsfondshenlæggelser på de for afdøde gældende betingelser. Overtagelsen sker med virkning fra dødsårets begyndelse.

Stk. 2 og 3 omhandler virksomhedsordningen, mens *stk. 4 og 5* omhandler kapitalafkastordningen.

Hvis afdøde ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret anvendte virksomhedsordningen, foreslås det som udgangspunkt, at der skal ske efterbeskatning af indestående på konto for opsparet overskud ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret, idet sådant indestående medregnes til afdødes mellemperiodeindkomst eller bobeskatningsindkomsten, jf. § 10, stk. 1, og § 24, stk. 1. Dette gælder, hvad enten den pågældende virksomhed tilhørte afdøde eller den efterlevende ægtefælle. Parallelle regler for kapitalafkastordningen er foreslået i § 11, stk. 1, og § 25, stk. 1.

Nærværende bestemmelse *stk. 2 og 3* har sammenhæng med § 10, stk. 4, og § 24, stk. 4, mens *stk. 4 og 5* har sammenhæng med § 11, stk. 4, og § 25, stk. 4. I de nævnte bestemmelser foreslås det, at der i de tilfælde, hvor virksomheden tilhørte den efterlevende ægtefælle, ikke skal ske beskatning, hvis den efterlevende ægtefælle vælger at indtræde i afdødes skattemæssige stilling med hensyn til konto for opsparet overskud, henholdsvis konjunkturudligningskonto.

Ifølge *stk. 2* kan den efterlevende ægtefælle vælge med virkning fra begyndelsen af dødsåret at indtræde i afdødes skattemæssige stilling med hensyn til indestående på konto for opsparet overskud, indskudskonto og mellemregningskonto ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret. Hvis virksomheden udgør én af flere virksomheder, kan den efterlevende ægtefælle indtræde i afdødes skattemæssige stilling for så vidt angår en forholdsmæssig del af indestående på konto for opsparet overskud, indskudskonto og mellemregningskonto ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret, jf. *stk. 3*. Reglerne for beregningen af den forholdsmæssige del svarer til reglerne i § 10, stk. 3.

Bestemmelserne i *stk. 4 og 5* vedrører kapitalafkastordningen og foreslås udformet, så de er parallelle med de regler, der gælder for virksomhedsordningen efter *stk. 2 og 3*.

Til § 46

Bestemmelsen omhandler tilfælde, hvor den efterlevende ægtefælle har anvendt virksomhedsordningen, jf. *stk. 1*, eller kapitalafkastordningen, jf. *stk. 2*, både omfattende en virksomhed, der indgår i boet