

(et af boerne) efter afdøde, og en virksomhed, der tilhører den efterlevende ægtefælle selv. For virksomhedsordningens vedkommende omhandles denne situation i § 10, stk. 2, jf. stk. 3, og § 24, stk. 2, jf. stk. 3. For kapitalafkastordningens vedkommende omhandles situationen i § 11, stk. 2, jf. stk. 3, og § 25, stk. 2, jf. stk. 3.

I § 10 og § 24 foreslås det, at hvis ægtefællen ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret anvendte virksomhedsordningen på en virksomhed, der indgår i boet, skal der ske efterbeskatning af indestående på konto for opsparet overskud ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret, idet sådant indestående medregnes til afdødes mellempériodeindkomst eller bobeskatningsindkomsten. Hvis virksomheden udgør én af flere virksomheder, skal der medregnes en forholdsmæssig del af indestændet. Det gælder dog ikke i det omfang, det opsparede overskud overtages med succession efter reglerne i § 39, stk. 2-3.

Nærværende bestemmelses *stk. 1* indeholder regler om regulering af den efterlevende ægtefælles kapitalafkastkonto, konto for opsparet overskud og indskudskonto i det tilfælde, hvor én af flere virksomheder indgår i boet efter afdøde, mens én eller flere andre virksomheder fortsat indgår i den efterlevende ægtefælles virksomhedsordning.

Det foreslås, at kapitalafkastgrundlaget, konto for opsparet overskud og indskudskonto ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret nedsættes med en forholdsmæssig andel.

Regulering af indskudskonto og konto for opsparet overskud i forbindelse med, at én af flere virksomheder overføres fra den efterlevende ægtefælles virksomhedsordning til boet efter afdøde, sker uden om hæverækkefølgen i virksomhedsskattelovens § 5.

I § 11 og § 25 foreslås det parallelt med ovenstående, at hvis ægtefællen ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret anvendte kapitalafkastordningen på en virksomhed, der indgår i boet, skal der ske efterbeskatning af indestående på konjunkturudligningskontoen ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret, idet sådant indestående skal medregnes til afdødes mellempériodeindkomst eller til bobeskatningsindkomsten. Hvis virksomheden udgør én af flere virksomheder, skal der medregnes en forholdsmæssig del af indestændet. Det gælder dog ikke i det omfang, henlæggelsen til konjunkturudligning overtages med succession efter reglerne i § 39, stk. 3.

Nærværende bestemmelses *stk. 2* indeholder regler om forholdsmæssig deling af den efterlevende ægtefælles konjunkturudligningskonto i tilfælde, hvor én af flere virksomheder indgår i boet efter afdøde, mens én eller flere andre virksomheder fortsat

indgår i den efterlevende ægtefælles kapitalafkastordning.

Til § 47

Bestemmelsen indeholder særregler for den efterfølgende beskatning af en efterlevende ægtefælle, der har modtaget en selvstændig erhvervsvirksomhed, en del heraf eller én af flere virksomheder, der før dødsfaldet var ejet af afdøde, og hvor virksomhedsordningen, jf. virksomhedsskattelovens afsnit I, tidligere har været anvendt. Det er ligeegyldigt, hvem der forud for dødsfaldet drev virksomheden og anvendte virksomhedsordningen på den.

Hovedreglen går ud på, at den efterlevende ægtefælle *kan* overtage indestående på indskudskontoen. Bestemmelsen svarer for så vidt til den gældende regel i virksomhedsskattelovens § 18, stk. 1, 4. pkt., men finder i modsætning hertil også anvendelse, når boet er fritaget for beskatning efter § 6.

Som noget nyt foreslås det desuden i 4. pkt., at hvis den efterlevende ægtefælle i forbindelse med udlodning overtager indestående på konto for opsparet overskud efter § 39, stk. 2, *skal* ægtefællen samtidig overtage indestående på indskudskontoen.

Forslaget tilsigter at skabe sammenhæng mellem afdødes virksomhedsskatteregnskab og den efterlevende ægtefælles virksomhedsskatteregnskab.

Forslaget tilsigter endvidere, i de tilfælde, hvor den erhvervsmæssige virksomhed før dødsfaldet blev drevet af den efterlevende ægtefælle, at skabe sammenhæng mellem den efterlevende ægtefælles virksomhedsskatteregnskab før og efter skiftet.

Til § 48

Bestemmelsen omhandler den situation, hvor den efterlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed, med hensyn til hvilken ægtefællen har anvendt virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen, udloddes til andre arvinger eller legatarer efter førstafdøde som led i boslodsudvekslingen.

Efter hovedreglen i § 42, stk. 1, finder skattelovgivningens almindelige regler for personer, anvendelse på den efterlevende ægtefælle i dødsåret og de efterfølgende indkomstår. I modsætning til de gældende regler foreslås det, at den efterlevende ægtefælle fremover selv beskattes af indtægter og udgifter vedrørende sin andel af ægtefællernes hidtidige fælles- og sit skilsmissesæreje foruden sit fuldstændige særeje.

Bestemmelses *stk. 1* er for så vidt en gentagelse af princippet i § 42, stk. 1, for så vidt angår virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen, idet der