

reglerne i dette kapitel. Det samme skal stort set være tilfældet, hvis det ene af boerne sluttes ved boudlæg, mens det andet overtages. Hvis kun fællesboet overtages af den efterlevende ægtefælle, mens særboet skiftes, skal reglerne i dette kapitel også som udgangspunkt finde anvendelse, men dog med visse særregler, der foreslås samlet i kapitel 11.

Som det fremgår af bemærkningerne ovenfor, finder reglerne i nærværende kapitel i visse tilfælde anvendelse på førstafdødes fuldstændige særeje. Det foreslås i *stk. 4* præciseret, at i sådanne tilfælde anses førstafdødes fuldstændige særeje for ligestillet med afdødes hidtidige fælleseje og skilsmisssæreje.

Der er tale om en kodificering af en praksis, der også har været anvendt under det nuværende regelsæt.

Til § 59

I denne bestemmelse findes de centrale regler om den efterlevende ægtefælles indtræden i afdødes skattemæssige stilling (succession), idet *stk. 1* omhandler aktiver og passiver, *stk. 2-3* nogle særregler, hvorefter succession kan fravælges, *stk. 4* en særregel for erhvervsvirksomhed og *stk. 5* afdødes underskud fra tidligere indkomstår.

Som omtalt i bemærkningerne til § 20 foreslås reglerne om henholdsvis dødsboets og den efterlevende ægtefælles indtræden i afdødes skattemæssige stilling udformet, så de i videst mulig udstrækning er parallelle.

Stk. 1 fastlægger omfanget af den efterlevende ægtefælles succession i afdødes skattemæssige stilling. Der henvises til bemærkningerne til § 20, stk. 1.

Den brede formulering af bestemmelsen medfører, at en lang række af de nugældende særregler om succession ved uskiftet bo bliver overflødige. Det gælder således følgende bestemmelser:

1) § 5 i lov om beskatning af fortjeneste ved førstgangsaftæelse af visse ejerlejligheder m.v., hvorefter den efterlevende ægtefælle indtræder i afdødes skattemæssige stilling med hensyn til opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter den nævnte lov. Om lovens indhold henvises til bemærkningerne til § 40, stk. 5, i dette lovforslag. Den nævnte lovs § 5 foreslås ophævet som overflødig.

2) Ejendomsavancebeskatningslovens § 14 A, stk. 2, hvorefter den efterlevende ægtefælle overtager retten til at fradrage overskydende tab efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 4 og 6.

Ejendomsavancebeskatningslovens § 14 A foreslås ophævet i sin helhed, idet bestemmelsens stk. 1 er overflødiggjort af § 20, stk. 1.

3) Ligningslovens § 4 A, stk. 3, hvorefter den efterlevende ægtefælle ved salg af fast ejendom, der har tilhørt førstafdøde, kan fradrage frigørelsesafgift, der er pålagt ejendommen i førstafdødes ejertid. Frigørelsesafgiften kan dog ikke fradrages, hvis den er tilbagebetalt eller bortfaldet efter frigørelsesafgiftslovens § 8 A. Er det tilfældet, ville afdøde heller ikke selv have kunnet fradrage afgiften, jf. herved ligningslovens § 4 A, stk. 4. Reglerne gælder, hvadenten salget sker i dødsåret eller i et senere indkomstår.

Ligningslovens § 4 A, stk. 3, foreslås ophævet og stk. 4 omformuleret.

4) Ligningslovens § 5, stk. 8, hvorefter den efterlevende ægtefælle får fradrag i betalingsåret for betaling af afdødes renteudgifter omfattet af ligningslovens § 5, stk. 7. Om denne bestemmelse henvises til bemærkningerne til § 20, stk. 1.

5) Ligningslovens § 27 E, stk. 4, 2. pkt., hvorefter den efterlevende ægtefælle indtræder i afdødes skattemæssige stilling med hensyn til vederlag, som er omfattet af ligningslovens § 27 E. Reglerne i ligningslovens § 27 E er nærmere omtalt i afsnit 6.2. i Skatteministeriets cirkulære nr. 72 af 17. april 1996 om ligningsloven.

Den nævnte bestemmelse indebærer, at hvis dødsfaldet sker inden for den tiårsperiode, over hvilken man kan sprede beskatningen af vederlaget, kan den efterlevende ægtefælle frit vælge at placere beskatningen af den resterende del af vederlaget inden for den resterende del af tiårsperioden.

Ligningslovens § 27 E, stk. 4, foreslås ophævet i sin helhed. For så vidt angår § 27 E, stk. 4, 1. pkt., henvises til bemærkningerne til § 22, stk. 1, nr. 9, i dette lovforslag.

6) Virksomhedsskattelovens § 17, hvorefter den efterlevende ægtefælle kan indtræde i afdødes stilling vedrørende indestående på konto for opsparat overskud og indskudskonto i det omfang, virksomheden indgår i fællesejet.

Forslaget indebærer, at den efterlevende ægtefælle kan indtræde i afdødes stilling vedrørende indestående på konto for opsparat overskud og indskudskonto i alle de tilfælde, der er opregnet i § 58, stk. 1, og stk. 2, 1. pkt. Forbeholdet om, at virksomheden ikke må indgå i (fuldstændigt) særeje, vil derfor falde bort.

Reglerne i virksomhedsskattelovens § 2, stk. 3, om, at flere virksomheder i relation til virksomhedsordningen anses som én virksomhed, indebærer, at ægtefællen, hvis denne forud for dødsfaldet drev sin egen virksomhed og ikke anvendte virksomhedsordningen på denne virksomhed, men derimod kapitalafkastordningen, må vælge enten at gå over til at anvende virksomhedsordningen eller at gå over til at