

anvende kapitalafkastordningen på begge (alle) virksomheder.

Ønsker den efterlevende ægtefælle ikke at indtræde i afdødes stilling vedrørende indestående på konto for opsparet overskud og indskudskonto, gælder de almindelige regler om beskatning af opsparet overskud ved ophør, jf. virksomhedsskattelovens § 15 b.

De gældende regler i virksomhedsskattelovens afsnit II om kapitalafkastordningen indeholder ingen bestemmelse om uskiftet bo mv. svarende til bestemmelsen i virksomhedsskattelovens § 17. Efter praksis gælder imidlertid, at den efterlevende ægtefælle, der ønsker at drive afdødes erhvervsvirksomhed videre, og som ikke selv har drevet selvstændig erhvervsvirksomhed eller har drevet selvstændig erhvervsvirksomhed og benyttet kapitalafkastordningen, kan indtræde i afdødes stilling med hensyn til konjunkturudligningskontoen. Hvis ægtefællen har benyttet virksomhedsordningen vedrørende sin egen erhvervsvirksomhed, kan ægtefællen overtage konjunkturudligningskontoen forudsat, at ægtefællen overgår til at anvende kapitalafkastordningen også på sin egen virksomhed.

Forslaget indebærer, at den efterlevende ægtefælle kan indtræde i afdødes stilling vedrørende indestående på konjunkturudligningskontoen i alle de tilfælde, hvor reglerne om uskiftet bo mv. finder anvendelse, jf. § 58, stk. 1, og stk. 2, 1. pkt.

Det gælder også i relation til anvendelsen af reglerne i kapitalafkastordningen, at flere virksomheder anses som én virksomhed. Dette indebærer, at ægtefællen, hvis denne forud for dødsfaldet drev sin egen virksomhed og ikke anvendte kapitalafkastordningen, må vælge enten at gå over til at anvende kapitalafkastordningen eller at gå over til at anvende virksomhedsordningen på begge (alle) virksomheder.

Ønsker den efterlevende ægtefælle ikke at indtræde i afdødes stilling vedrørende indestående på konjunkturudligningskontoen, gælder de almindelige regler om beskatning af henlæggelse til konjunkturudligning ved ophør, jf. virksomhedsskattelovens § 22 b, stk. 7, 1. pkt.

Hvis den efterlevende ægtefælle i forbindelse med ophøret med at anvende kapitalafkastordningen går over til at anvende virksomhedsordningen, anses indestående på konjunkturudligningskontoen som indestående på konto for opsparet overskud, jf. virksomhedsskattelovens § 22 b, stk. 7, 4. pkt.

Hovedreglerne i dette kapitel svarer til de gældende regler i kildeskattelovens § 29, stk. 1, 1. og 2. pkt. På grundlag af formuleringen af § 59 foreslås kildeskattelovens § 29, stk. 2 og 3, ikke overført til dødsboskatteloven, da de må anses for unødvendige.

Det foreslås i *stk. 2*, at den efterlevende ægtefælle uanset *stk. 1* skal kunne vælge ikke at succedere med hensyn til afdødes forskudsafkrivninger, investeringsfondshenlæggelser og etableringskontoindskud.

Hvis den efterlevende ægtefælle ikke succederer, skal der ske efterbeskatning i de indkomstår, hvori forskudsafkrivning, henlæggelse eller indskud, for så vidt indskuddet er foretaget inden 16. februar 1987, er foretaget. Efterbeskatningen sker ved genoptagelse af afdødes skatteansættelser for de pågældende indkomstår. Afdødes indskud på etableringskonto foretaget efter den 15. februar 1987 efterbeskattes i dødsåret.

Hvis den efterlevende ægtefælle overtager forskudsafkrivninger, investeringsfondshenlæggelser og indskud på etableringskonto foretaget inden den 16. februar 1987, og der efterfølgende skal ske efterbeskatning, sker dette ligeledes ved genoptagelse af afdødes skatteansættelser i de indkomstår, hvori de pågældende dispositioner er foretaget. Overtagne indskud på etableringskonto, der er foretaget efter den 15. februar 1987, efterbeskattes hos den efterlevende ægtefælle i det indkomstår, hvori efterbeskatningen udløses.

På baggrund heraf foreslås det, at den efterlevende ægtefælle skal bevare valgfriheden. Det foreslås dog, at udgangspunktet skal være, at der sker overtagelse i overensstemmelse med successionsreglen i *stk. 1*, og at ægtefællen således, jf. *stk. 3*, må afgive en erklæring derom, hvis overtagelse ikke ønskes. Dette er en ændring i forhold til de gældende regler, hvor udgangspunktet er, at der ikke sker overtagelse, idet overtagelse kræver en tilkendegivelse fra den efterlevende ægtefælle.

Erklæringen efter *stk. 3* skal afgives samtidig med indgivelsen af en opgørelse over afdødes eller det uskiftede bos åbningsstatus. Baggrunden herfor er, at den kommunale skattemyndighed i så fald kan iværksætte efterbeskatning af afdøde straks ved modtagelsen af åbningsstatus, jf. herved § 87, *stk. 4*. Hertil kommer, at erklæringen i de tilfælde, hvor den efterlevende ægtefælle er enarving, betyder, at udlevering til forenklet privat skifte efter dødsboskattelovens § 34 ikke kan ske.

Forslaget indebærer, at der kan føjes følgende punkter til den i bemærkningerne til *stk. 1* opregnede liste over lovbestemmelser, der bliver overflødige som følge af forslaget:

- 1) Etableringskontolovens § 11, *stk. 4*, hvorefter den efterlevende ægtefælle overtager afdødes ikke anvendte indskud på etableringskonto på de for afdøde gældende betingelser. Etableringskontolovens § 11, *stk. 4*, gælder tillige, hvis boet efter af-