

døde skiftes eller afsluttes med boudlæg. Disse dele af bestemmelsen foreslås overført til § 43, stk. 4, og § 80, stk. 2, i dette lovforslag.

- 2) Afskrivningslovens § 29 R, stk. 2, hvorefter den efterlevende ægtefælle overtager afdødes forskudsafskrivninger omfattet af afskrivningslovens afsnit IV A på de for afdøde gældende betingelser. Afskrivningslovens § 29 R, stk. 2, gælder tillige, hvis afdødes erhvervsvirksomhed udloddes efter et skifte. Denne del af bestemmelsen foreslås overført til § 39, stk. 1, nr. 1.
- 3) Investeringsfondslovens § 10, stk. 4, hvorefter den efterlevende ægtefælle overtager afdødes investeringsfondshenlæggelser på de for afdøde gældende betingelser. Investeringsfondslovens § 10, stk. 4, gælder tillige, hvis afdødes erhvervsvirksomhed udloddes efter et skifte. Denne del af bestemmelsen foreslås overført til § 39, stk. 1, nr. 2.

Stk. 4 omhandler den situation, hvor afdøde ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret drev en erhvervsvirksomhed, der tilhørte den efterlevende ægtefælle. Det foreslås, at den efterlevende ægtefælle indtræder i afdødes skattemæssige stilling med hensyn til virksomheden med virkning fra begyndelsen af dødsåret. Tilsvarende regler for situationen, hvor afdødes bo omfattes af afsnit II, findes i § 45. I modsætning til § 45 giver nærværende bestemmelse dog ikke den efterlevende ægtefælle ret til at fravælge indtræden.

Det særegne ved situationen, der gør nærværende bestemmelse påkrævet, er, at den ikke dækkes af den almindelige successionsregel i stk. 1, fordi virksomheden ikke indgår i boet efter afdøde.

Hvis afdøde anvendte virksomhedsordningen, indtræder den efterlevende ægtefælle med virkning fra dødsårets begyndelse i afdødes skattemæssige stilling med hensyn til indestående på konto for opsparat overskud, indskudskonto, kapitalafkastgrundlag og mellemregningskonto ved udløbet af indkomståret forud for dødsåret.

Hvis afdøde anvendte kapitalafkastordningen, indtræder den efterlevende ægtefælle tilsvarende i afdødes skattemæssige stilling med hensyn til indestående på konjunkturudligningskonto.

Det foreslås, at den efterlevende ægtefælles indtræden sker allerede med virkning fra begyndelsen af dødsåret. Dette er en fravigelse i forhold til den almindelige successionsregel i stk. 1, der begrebsmæssigt har dødsdagen som skæringsdag. Fravigelsen er begrundet i praktiske hensyn, idet man herved undgår en opdeling af virksomhedsindkomsten i perioden før og efter dødsfaldet. Samtidig opnås, at beskatningsreglerne for denne situation bliver parallelle, hvadenten boet efter afdøde omfattes af lovens

afsnit II eller afsnit III, hvilket her anses for rimeligt, eftersom der jo er tale om en virksomhed, der går uden om boet.

Hvis afdøde har drevet virksomheden i mellemprioriden, ville bestemmelsen i § 60, stk. 2, medføre, at virksomhedsindkomst i mellemprioriden skulle beskattes hos afdøde. Der er derfor i § 60, stk. 2, indsat en henvisning til § 59, stk. 4, således at § 59, stk. 4, går forud.

Det foreslås i *stk. 5*, at underskud i førstafdødes indkomst i årene forud for dødsåret kan overføres til fradrag i den efterlevende ægtefælles indkomst efter personskatteovens og virksomhedsskatteovens regler.

Bestemmelsen er i overensstemmelse med de gældende regler i kildeskatteovens § 29, stk. 1, 3. pkt.

Til § 60

Bestemmelsen angår opgørelsen af den efterlevende ægtefælles egen indkomst i dødsåret og de efterfølgende indkomstår. *Stk. 1* fastslår, at den efterlevende ægtefælles indkomst som hovedregel opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler. Da også beskatningen foregår efter de almindelige regler for personbeskatning, gælder hovedreglen for alle de indkomsttyper, der skal opgøres efter personskatteovens.

En tilsvarende bestemmelse er ikke nedfældet i det gældende regelsæt, men bestemmelsen kan udledes af de gældende regler.

Efter *stk. 2* skal indkomst i mellemprioriden, der hidrører fra erhvervsvirksomhed, medregnes hos den ægtefælle, der drev eller i overvejende grad drev virksomheden. Bestemmelsen er en tidsmæssig videreførelse af princippet i kildeskatteovens § 25 A, stk. 1, der imidlertid, jf. § 25 A, stk. 6, ikke umiddelbart finder anvendelse i dødsåret.

Som en undtagelse foreslås det dog, jf. henvisningen til § 59, stk. 4, at indkomst i mellemprioriden skal beskattes hos den efterlevende ægtefælle i den situation, hvor afdøde i mellemprioriden har drevet en virksomhed, der tilhørte den efterlevende ægtefælle. Om baggrunden herfor henvises til bemærkningerne til § 59, stk. 4.

Bestemmelsen svarer med den ovennævnte undtagelse til den gældende regel i kildeskatteovens § 25 A, stk. 6, 2. pkt., der således foreslås overført til dødsboskatteloven.

Til § 61

Det foreslås i *stk. 1*, at den efterlevende ægtefælle, der forbliver boende i en ejendom, der tilhørte en af ægtefællerne før dødsfaldet, skal bevare retten til at