

stk. 5, kan fremføres til modregning i den efterlevende ægtefælles skat.

Bestemmelsen svarer til den gældende regel i kildeskattelovens § 29, stk. 1, 6. pkt.

I *stk. 3, 1. pkt.*, foreslås det, at foreløbige indkomstskattebeløb fra mellemperioden godskrives den efterlevende ægtefælle. Dette gælder uanset hvilken af ægtefællerne, der har foretaget indbetalingen.

Bestemmelsen svarer til den gældende regel i kildeskattelovens § 13, stk. 1, 5. pkt.

Det foreslås dog i *2. pkt.*, at skatten af indkomst, som afdøde har oppebåret i mellemperioden, og som er blevet beskattet efter reglerne i kildeskattelovens § 48 E, bliver endelig ved dødsfaldet.

Bestemmelsen er i overensstemmelse med den gældende regel i kildeskattelovens § 14 A. Der henvises nærmere til bemærkningerne til § 30, stk. 8, 2. pkt.

Endelig foreslås det i *stk. 4*, at når den efterlevende ægtefælle har fået boet efter førstafdøde udleveret efter dødsboskiftelovens § 22 («150.000 kr.s-reglen» mv.), tilfalder eventuel overskydende skat ægtefællen uden om dødsboet. Det gælder såvel overskydende skat for mellemperioden som overskydende skat for tidligere indkomstår. Det er ligeledes uden betydning, om den overskydende skat vedrører afdøde eller den efterlevende ægtefælle selv.

Bestemmelsen er nødvendig af hensyn til en hurtig skiftemæssig behandling af disse små boer. Den svarer til den nugældende regel i kildeskattelovens § 13, stk. 2, 2. pkt. I forhold til den nugældende regel er anvendelsesområdet imidlertid udvidet, således at også overskydende skat for år, der ligger længere tilbage end det seneste afsluttede indkomstår forud for dødsfaldet, er omfattet.

#### Til § 65

Bestemmelsen omfatter tilfælde, hvor skattemyndighederne har givet afdøde henstand med betaling af visse skatter og afgifter efter regler herom. Det foreslås, at den efterlevende ægtefælle skal have mulighed for at indtræde i sådanne henstandsordninger.

Bestemmelsen er parallel med den i § 51 foreslåede bestemmelse, hvortil der henvises.

#### Til § 66

Som det fremgår af bemærkningerne ovenfor til § 58, stk. 2, foreslås det, at reglerne i nærværende kapitel om beskatningen af den efterlevende ægtefælle også skal finde anvendelse, hvis der, før den efterlevende ægtefælle overtager boet til uskiftet bo,

er skiftet med legatarer og/eller med arvinger, der ikke er livsarvinger efter førstafdøde. I disse tilfælde er der i skifteretlig henseende tale om et skifte, det vil bl.a. sige, at der skal udarbejdes en boopgørelse.

Reglerne i nærværende kapitel finder også anvendelse, hvis den efterlevende ægtefælle er afdødes eneste legale arving, selv om der eventuelt er skiftet ved førstafdødes død med testamentariske arvinger eller legatarer, jf. § 58, stk. 1, nr. 4.

Bestemmelsen i § 66 foreslås indsat for at regulere de indkomstskattemæssige forhold dels for den efterlevende ægtefælle og dels for udlodningsmodtagerne i tilfælde, hvor en sådan udlodning er sket.

Bestemmelsen er udformet, så den så vidt muligt svarer til de tilsvarende regler for de skiftede boer, jf. navnlig §§ 5 og 35.

Det foreslås i *stk. 1*, at den efterlevende ægtefælles skattepligt vedrørende udloddede aktiver som hovedregel skal ophøre på skæringsdagen i boopgørelsen. Bestemmelsen er således parallel med forslaget i § 5, stk. 1.

Det foreslås endvidere, at den efterlevende ægtefælle skattemæssigt skal behandles på tilsvarende måde som et dødsbo, der var omfattet af afsnit II, ville have været stillet.

Dette indebærer for det første, jf. *2. pkt.*, at renter skal periodiseres på samme måde, som hvis der havde foreligget et skattemæssigt dødsbo, sml. § 9, stk. 1, nr. 5, og § 22, stk. 1, nr. 5.

Det medfører dernæst, at udlodningen kan ske enten uden succession eller med succession, forudsat at de øvrige betingelser herfor er opfyldt, herunder kravene i § 37 til den familiemæssige tilknytning mellem den førstafdøde ægtefælle og udlodningsmodtageren.

Ved udlodning uden succession stilles ægtefællen, som om aktivet var solgt på skæringsdagen til den værdi, hvortil aktivet er optaget i boopgørelsen, jf. herved §§ 28 og 29. Adgangen til udlodning med succession er efter § 36, stk. 1, betinget af, at dødsboet ikke er fritaget for beskatning. Ved afgørelsen af, om det uskiftede bo ville have været fritaget for beskatning, skal der, jf. *3. pkt.*, tages udgangspunkt i værdierne i boopgørelsen. Disse sammenholdes med beløbsgrænserne i § 6, stk. 1.

*Stk. 2-4* vedrører a conto-udlodninger. Det foreslås, at den efterlevende ægtefælles skattepligt skal kunne bringes til ophør på tilsvarende måde, som dødsboets skattepligt kan bringes til ophør efter § 5, stk. 2-3. Den efterlevende ægtefælle skal i øvrigt stilles på tilsvarende måde som ved udlodning efter stk. 1.

Bemyndigelsesbestemmelsen i stk. 4 påtænkes udnyttet til at lade de regler, der for skiftesituationen