

gevinster og tab ved udlodning til andre arvinger og legatarer.

Til § 74

Bestemmelsen omhandler tilfælde, hvor den efterlevende ægtefælle har anvendt virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen på en erhvervsvirksomhed, der tilhørte det uskiftede bo.

Efter de gældende regler i virksomhedsskattelovens § 19, stk. 3, finder reglerne i virksomhedsskattelovens § 19, stk. 1, om efterbeskatning af indestående på konto for opsparret overskud ved skifte i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet tilsvarende anvendelse ved skifte af uskiftet bo i den efterlevende ægtefælles levende live på det overskud, der er opsparret i virksomheden på imødekommelsestidspunktet. Reglerne i virksomhedsskattelovens § 19 er omtalt i bemærkningerne til § 10.

Det foreslås i *stk. 1*, at virksomhedsskattelovens regler om virksomhedsordningen henholdsvis kapitalafkastordningen finder anvendelse med de ændringer, der findes i *stk. 2* og *3*.

Det foreslås, at der i forbindelse med skiftet skal ske efterbeskatning af indestående på konto for opsparret overskud henholdsvis konjunkturudligningskonto. Det bestemmes i *stk. 2*, at hvis der udloddes en erhvervsvirksomhed, en del af en erhvervsvirksomhed eller én af flere virksomheder tilhørende det uskiftede bo, skal indestående på konto for opsparret overskud, eventuelt en forholdsvis del heraf, ved udløbet af indkomståret forud for imødekommelsesdagen med tillæg af hertil svarende virksomhedsskat og med fradrag af et grundbeløb på 107.300 kr. (1997) medregnes ved opgørelsen af den efterlevende ægtefælles personlige indkomst for imødekommelsesåret. Der skal dog ikke ske beskatning i det omfang indestående på konto for opsparret overskud overtages af den, til hvem virksomheden udloddes. Reglerne i § 39 finder tilsvarende anvendelse. Der henvises til bemærkningerne til § 39. Som det fremgår heraf, foreslås det, at der også skal kunne ske overtagelse af indestående på konto for opsparret overskud, når boet er fritaget for beskatning efter § 6.

Reglerne gælder kun, hvis virksomheden udloddes til andre arvinger eller legatarer efter førstafdøde. Hvis den efterlevende ægtefælle skal beholde virksomheden, men vælger ikke at fortsætte med at anvende virksomhedsordningen, skal der ske beskatning af indestående på konto for opsparret overskud hos ægtefællen efter reglerne i virksomhedsskattelovens § 15 b.

Der foreslås i *stk. 3* tilsvarende regler for kapitalafkastordningen.

Stk. 4 indeholder en bestemmelse om fradrag i den efterlevende ægtefælles skat for virksomhedsskat og konjunkturudligningskat vedrørende opsparret overskud henholdsvis henlæggelse til konjunkturudligning, der beskattes efter *stk. 2* eller *3*. Bestemmelsen svarer til bestemmelsen i § 14, *stk. 3*.

Efter *stk. 5* skal grundbeløbene i *stk. 2* og *3* reguleres efter personskattelovens § 20. Grundbeløbene, der svarer til grundbeløbene i §§ 10 og 11, er i 1987-niveau og svarer til 107.300 kr. i 1997-niveau.

Til § 75

Bestemmelsen, der indholdsmæssigt dækker de samme situationer som den gældende § 32, *stk. 2-4*, i kildeskatteloven, indeholder en række regler om underskud dels i den efterlevende ægtefælles skattepligtige indkomst og dels i boets skattepligtige indkomst.

Bestemmelsen betyder, at de almindelige regler om underskud i § 20, *stk. 3*, og § 49 ikke finder anvendelse.

Stk. 1 omhandler den efterlevende ægtefælles underskud i skattepligtig indkomst. Det foreslås, at underskud, som den efterlevende ægtefælle kunne have fremført til fradrag i sin skattepligtige indkomst i imødekommelsesåret og i de indkomstår, der helt eller delvis omfattes af boperioden, kan fradrages i boets skattepligtige indkomst. Fradraget forudsætter dog, at underskuddet ikke kan udnyttes hos den efterlevende ægtefælle selv. Det foreslås videre, at et underskud, der er udnyttet i boet, ikke kan overføres til den efterlevende ægtefælles skattepligtige indkomst.

Bestemmelsen omfatter tidsmæssigt underskud i den efterlevende ægtefælles skattepligtige indkomst i de fem indkomstår forud for imødekommelsesåret, i imødekommelsesåret og i indkomstår, der fuldt ud dækkes af boperioden. Underskud i den efterlevende ægtefælles skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvor boet afsluttes, omfattes derimod af *stk. 2*.

Bestemmelsen svarer således delvis til kildeskattelovens § 32, *stk. 2*, og delvis til § 32, *stk. 3*. Der er foretaget tilpasninger som følge af, at indkomsten efter § 72, *stk. 3, 2. pkt.*, opgøres under ét for hele boperioden.

Stk. 2 omhandler underskud i den efterlevende ægtefælles skattepligtige indkomst i det år, hvori boet sluttes.

Det foreslås, at der her som hovedregel ikke skal være adgang til at overføre den efterlevende ægtefælles underskud til boet. Det må anses for uhenigtsmæssigt at lave en sådan sammenkædning af