

Det foreslås derfor, at der tilvejebringes kontinuitet i beskatningen derved, at beskatningen i hele dødsåret sker hos ejeren af virksomheden.

Kildeskattelovens § 25 A, stk. 6, foreslås omformuleret i overensstemmelse med ovenstående. Bestemmelsens 2. pkt., der omhandler beskatningen i dødsåret i tilfælde, hvor der etableres uskiftet bo m.v., foreslås overført til dødsboskattelovens § 60, stk. 2.

Til nr. 8

Kildeskattelovens § 26 A, stk. 1, omhandler aktiver, der ejes af en ægtefælle, men som anvendes i den anden ægtefælles erhvervsvirksomhed. Afskrivningsretten til sådanne aktiver ville efter de almindelige regler tilkomme ejeren, men tilkommer efter bestemmelsen i stedet den ægtefælle, der driver virksomheden.

Bestemmelsen finder efter sin ordlyd kun anvendelse på samlevende ægtefæller. Bestemmelsen finder således ikke anvendelse, efter at en af ægtefællerne er afgået ved døden.

Det foreslås, at bestemmelsen ikke anvendes i det indkomstår, hvori en af ægtefællerne dør. I stedet tilkommer retten til at foretage skattemæssige afskrivninger på de pågældende aktiver den, som skal medregne virksomhedens indkomst til sin skattepligtige indkomst.

Hensigten med den foreslåede bestemmelse er dels at sikre, at afskrivningsretten følger beskatningen af virksomhedsindkomsten, dels at skabe kontinuitet i beskatningen i dødsåret, jf. forslaget i dødsboskattelovens § 19, stk. 2, om, at afdødes mellempæriode og boperioden skal beskattes under ét.

For skiftede boer medfører bestemmelsen, at afskrivningsretten vedrørende en efterlevende ægtefælles aktiver, der anvendes i afdødes virksomhed, tilkommer afdøde og boet, så længe virksomhedens indkomst medregnes i mellempæriodens skattepligtige indkomst eller bobeskatningsindkomsten.

Afskrivningsretten følger også beskatningen af virksomhedens indkomst, når reglerne i dødsboskattelovens afsnit III (uskiftet bo m.v.) finder anvendelse.

Til nr. 9

Det foreslås, at kildeskattelovens særregler om indkomstopgørelsen for dødsboer m.v. ophæves i forbindelse med regelsættets overflytning til dødsboskatteloven.

Reglerne om beregning af passivposter foreslås hovedsagelig overført til boafgiftsloven.

Dog ophæves reglerne om bindende forhåndsbesked i kildeskattelovens § 33 A, stk. 4-8, hvorefter et dødsbo under skiftebehandling kan indhente bindende forhåndsbesked vedrørende afdødes anskaffelsessum, anskaffelsestidspunkt, og om anskaffelsen skal anses for sket i spekulationshensigt eller som led i afdødes næringsvirksomhed m.v.

Bindende forhåndsbesked meddeles efter skattestyrelseslovens § 2, nr. 2, af den kommunale skattemyndighed og kan påklages til skatteankenævnet, Landsskatteretten og domstolene efter skattestyrelseslovens regler, jf. herved også kildeskattelovens § 33 A, stk. 8.

Det nævnte regelsæt om bindende forhåndsbesked anvendes kun i yderst beskedent omfang. Endvidere er der i 1983 indført en generel adgang til bindende forhåndsbesked fra Ligningsrådet om skatte spørgsmål, jf. lov om bindende forhåndsbesked.

Det må anses for administrativt u hensigtsmæssigt, at der gælder to regelsæt om bindende forhåndsbesked, hvoraf det ene anvendes yderst sjældent. Det foreslås derfor, at regelsættet i kildeskattelovens § 33 A, stk. 4-8, ikke videreføres, og at § 1, stk. 4, i lov om bindende forhåndsbesked ophæves, jf. lovforslagets § 12.

Til nr. 10

Forslaget er en konsekvens af, at der efter boafgiftslovens § 22, stk. 3, ikke længere beregnes gaveafgift af overdragelser mellem ægtefæller.

Til nr. 11 og 12

Ændringerne er redaktionelle.

Bestemmelsen i kildeskattelovens § 33 D om beregningen af passivposter i forbindelse med gaveoverdragelser er udformet, så den svarer til kildeskattelovens § 33 A om beregning af passivposter i forbindelse med udlæg fra dødsboer.

Bestemmelsen foreslås nu omformuleret, så den fortsat svarer til bestemmelsen vedrørende dødsboer, nu boafgiftslovens § 13 a, jf. § 1, nr. 19, i forslag til lov om ændring af lov om afgift af dødsboer og gaver (Ændringer som følge af dødsboskifteloven og dødsboskatteloven m.v.).

Det foreslåede stk. 4 er parallelt med den gældende bestemmelse i kildeskattelovens § 33 A, stk. 2, sidste pkt. For så vidt angår dødsboerne er en sådan bemyndigelsesbestemmelse fremover uforuden, idet proceduren omkring passivpostberegningen foreslås omlagt således, at dødsboerne fremover selv foretager beregningen, jf. bemærkningerne til § 1, nr. 19, i det ovennævnte lovforslag.