

ejendomme, herunder genvundne afskrivninger).

De pågældende tilladelser bør derfor kun gives, når omstruktureringen er begrundet i forretningsmæssige forhold, f.eks. mulighed for forøgelse af erhvervsvirksomhedens indtjening, ekspansion eller overlevelse.

Da de pågældende bestemmelser er fastsat under iagttagelse af EU's fusionsdirektiv, er det med ændringsforslagene fundet hensigtsmæssigt direkte i lovteksten at henvise til bestemmelsen i fusionsdirektivets artikel 11, der netop fastsætter, hvornår der kan nægtes tilladelse til de pågældende transaktioner.

Det bemærkes i den forbindelse, at der netop i den i lovforslagets bemærkninger anførte Leur-Bloem sag (EF-Domstolens dom af 17. juli 1997) er anført, at det at »spare skat« ikke i sig selv er en forretningsmæssig begrundelse for transaktionen.

Til nr. 2-10 og 15-36

*Ændringsforslagenes provenumæssige konsekvenser*

De foreslåede ændringer og præciseringer skønnes ikke at have nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

*Ændringsforslagenes administrative konsekvenser*

De foreslåede ændringer og præciseringer skønnes ikke at have administrative konsekvenser.

Til nr. 2

Ad nr. 01 og 02

Der er tale om konsekvensændringer som følge af ændringsforslag nr. 9. Det fastslås i det foreslåede nr. 01, at i tilfælde, hvor uskiftede boer og dødsboer efter en efterlevende ægtefælle skiftes, når ægtefællen har overtaget det uskiftede bo efter dødsboskattelovens § 58, stk. 1, nr. 1, eller dødsboet efter den førstafdøde ægtefælle efter reglerne om uskiftet bo m.v. i dødsboskattelovens § 58, stk. 1, nr. 2-4, eller stk. 2, 1. pkt., betragtes boerne som selvstændige skattesubjekter, når ægtefællerne er afgået ved døden i samme indkomstår. Endvidere fastslås det i det foreslåede nr. 02, at reglerne i dødsboskattelovens kapitel 3 om dødsboets skattemæssige forhold og afgrænsning af dødsboets indkomst ligeledes

finder anvendelse på de foran nævnte uskiftede boer og dødsboer med de ændringer, der følger af de foreslåede regler i § 66 A, stk. 2, jf. bemærkningerne til ændringsforslag nr. 9.

Ad nr. 03

Der er tale om en konsekvensændring som følge af forslaget under nr. 02.

Til nr. 3

Hvis et uskiftet bo vedvarer, indtil den efterlevende ægtefælle dør, behandles et sådant dødsbo skattemæssigt efter de gældende regler som alle andre skiftede dødsboer. Det gælder også, hvis afdøde efterlader sig et særbo. Der findes ikke særregler i dødsboskatteloven om den skattemæssige behandling i den situation, hvor der både skiftes et uskiftet bo og et særbo.

Det foreslås præciseret, at dødsboskattelovens regler om den skattemæssige behandling af boer efter en afdød gift person, som efterlader sig såvel fælleseje som særeje, gælder tilsvarende ved skifte af et uskiftet bo og af den efterlevende ægtefælles særeje ved den efterlevende ægtefælles død.

Derved tydeliggøres, at reglerne i § 4, stk. 4, om, hvorvidt der er tale om ét eller to boer efter en afdød gift person ved anvendelsen af reglerne i dødsboskatteloven, gælder tilsvarende, når der er tale om skifte af et uskiftet bo og et særbo efter en efterlevende ægtefælle (den sidstafdøde ægtefælle).

Det har bl.a. betydning for anvendelsen af beløbsgrænser, krav om afsluttende skatteansættelse, fordeling af fradrag og hæftelsesregler efter dødsboskatteloven.

Forslaget indeholder endvidere en redaktionel ændring som følge af det foreslåede stk. 6.

Til nr. 4 og 5

Der er tale om konsekvensændringer som følge af det foreslåede nr. 01 under ændringsforslag nr. 2.

Til nr. 6

Efter de gældende regler i dødsboskattelovens § 59, stk. 1, succederer en efterlevende ægtefælle efter uskiftet bo-reglerne som hovedregel i den afdøde ægtefælles aktiver og passiver med virkning fra dødsdagen. Dette gælder også, når afdøde har anvendt reglerne i virksomhedsskattelovens afsnit I eller II på sin egen virksomhed.