

Ægtefællen succederer derfor i disse sidstnævnte tilfælde også i afdødes indestående på konto for opsparet overskud i virksomhedsordningen m.v., henholdsvis indestående på konjunkturudligningskonto i kapitalafkastordningen med virkning fra førstafdødes dødsdag.

Successionsreglerne betyder derfor, at der skal foretages en regnskabsmæssig opgørelse af aktiver og passiver vedrørende virksomheden pr. dødsdagen. Hvis afdøde har anvendt reglerne i virksomhedsskattelovens afsnit I eller II, skal der i denne situation udarbejdes et virksomhedsskatteregnskab pr. dødsdagen efter reglerne i virksomhedsskatteloven.

Reglerne om successionstidspunktet efter uskiftet bo-reglerne adskiller sig fra det successionstidspunkt, der gælder i forbindelse med dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter.

I praksis sker successionen i disse tilfælde med virkning fra dødsårets begyndelse.

Det foreslås derfor, at i tilfælde, hvor ægtefællen succederer i en erhvervsvirksomhed, som afdøde drev i året forud for indkomståret, tilpasses tidspunktet for succession til det tidspunkt, der gælder efter de almindelige dødsboskatte regler, d.v.s. at successionen sker med virkning fra dødsårets begyndelse. Dog foreslås, at indkomst vedrørende virksomheden i mellemprioriteten medregnes ved indkomstopgørelsen hos den af ægtefællerne, der i overvejende grad har drevet virksomheden, jf. bemærkningerne til ændringsforslag nr. 7.

Forslaget betyder, at i tilfælde hvor afdøde har drevet en erhvervsvirksomhed i året forud for dødsåret, succederer den efterlevende ægtefælle altid i erhvervsvirksomheden med virkning fra indkomstårets begyndelse.

Forslaget indebærer derfor også en regnskabsmæssig forenkling i forbindelse med uskiftet bo-reglerne, idet der ikke som efter de gældende regler skal udarbejdes et virksomhedsregnskab pr. dødsdagen udelukkende med henblik på ægtefællesskattemæssige succession.

De ensartede successionsregler i de to regelsæt i den ovenfor nævnte situation betyder samtidig, at det er muligt at tilpasse de almindelige dødsboskatte regler til den situation, hvor begge ægtefæller, der oprindeligt er omfattet af reglerne om uskiftet bo m.v., dør i samme indkomstår, jf. ændringsforslag nr. 9.

Til nr. 7

Efter reglerne i dødsboskattelovens § 60, stk. 2, skal indkomst i mellemprioriteten, der vedrører en erhvervsvirksomhed, medregnes ved indkomstopgørelsen hos den af ægtefællerne, der i overvejende grad har drevet virksomheden.

Hvis afdøde i året forud for dødsåret har drevet en virksomhed, der tilhørte den efterlevende ægtefælle, sker beskattningen i dødsåret dog hos den efterlevende ægtefælle.

Det foreslås, at indkomst i mellemprioriteten vedrørende erhvervsvirksomhed altid medregnes ved indkomstopgørelsen hos den af ægtefællerne, der i overvejende grad har drevet virksomheden.

Det foreslås endvidere af praktiske grunde, at virksomhedens indkomst opgøres under ét for hele dødsåret, og at indkomsten fordeles forholdsmæssigt mellem ægtefællerne i forhold til de perioder, ægtefællerne hver især har drevet virksomheden.

Forslaget betyder, at hvis afdøde har drevet virksomheden i 4 måneder af dødsåret, og ægtefællen har drevet virksomheden i den resterende del af året, beskattes en tredjedel af virksomhedens indkomst i dødsåret hos afdøde og resten hos ægtefællen.

Til nr. 8

Efter de såkaldte uskiftet bo-regler i dødsboskatteloven beskattes den efterlevende ægtefælle også af førstafdøde ægtefælles indkomst i det år, hvor ægtefællen er afgået ved døden.

Skatteberegningen for den efterlevende ægtefælle sker ved, at der foretages dels en skatteansættelse af førstafdøde ægtefælles indkomst i mellemprioriteten og dels en skatteansættelse af den efterlevende ægtefælles indkomst i dødsåret. Beskattningen sker efter personbeskatningsreglerne.

Det foreslås præciseret, at beregningen af skat af indkomst vedrørende den afdøde ægtefælles indkomst i dennes mellemprioritet og vedrørende den efterlevende ægtefælles indkomst i dødsåret i begge tilfælde foretages med den kommuneskatteprocent, amtskommuneskatteprocent samt den kirkelige afgift, som gælder for den efterlevende ægtefælle for dødsåret.

Til nr. 9

Der foreslås fastsat regler for beskattning i forbindelse med skifte af et uskiftet bo eller døds-