

tilfælde, hvor fonden imidlertid oprindelig var stiftet i 1957 — har været forelagt ligningsdirektoratet spørgsmål om overdragelse ved fondsdannelser af *virksomheder*, drevet som enkeltmandsfirma eller interessentskab.

Inden for fem års perioden har der været forelagt årlig tre til fire tilfælde, hvor fysiske personer helt eller delvis som gave har overdraget *aktiemajoriteten i et selskab* til en nystiftet fond. Disse fondsdannelser har gennemgående været motiveret med ønsket om at bevare de pågældende selskabers virksomhed ud over stifterens levetid.

Spørgsmål 3:

I hvilket omfang medfører en sådan fondsdannelse skattemæssig succession?

Svar:

Spørgsmålet har været forelagt for statens ligningsdirektorat, der oplyser, at spørgsmålet om, hvorvidt der bliver tale om skattemæssig succession, vil bero på, om fondsdannelsen sker ved overdragelse af en *virksomhed*, drevet som enkeltmandsfirma eller interessentskab, eller ved overdragelse af *aktiemajoriteten i et selskab*.

Af de oplysninger, der er givet som svar på spørgsmål 2, vil det fremgå, at der ikke foreligger nogen praksis vedrørende fondsdannelser af den førstnævnte art. Ligningsdirektoratet vil imidlertid finde det forsvarligt at behandle en sådan overdragelse efter de samme synspunkter, som er nedlagt i ligningsdirektoratets cirkulære af 12. oktober 1962 om stiftelse af hovedaktionærskaber, jfr. i denne forbindelse nærmere ovenfor under punkt 8 i svaret på spørgsmål 1. Efter det nævnte cirkulære er der i et vist omfang mulighed for indtræden i overdragerens skattemæssige stilling vedrørende aktiverne.

Ved fondsdannelser af sidstnævnte art lægges aktiernes handelsværdi på overdragelsestidspunktet til grund ved opgørelsen af stifterens skattepligtige fortjeneste. Det betyder, at fondsdannelsen ikke indebærer nogen form for skattemæssig succession.

Spørgsmål 4:

Har man overvejet at udvide den skattemæssige succession til også at omfatte arveforskud og gaver?

Svar:

Overdragelse som gave eller arveforskud af aktiver, som er omfattet af loven om særlig indkomstskat, sidestilles efter lovens § 4, stk. 2, med salg af de pågældende aktiver. En tilsvarende regel antages at gælde for aktiver, hvor avancen ved salg beskattes som skattepligtig almindelig indkomst, fordi aktiverne er anskaffet i spekulationsøjemed eller som led i den pågældendes næringsvej. Kildeskattelovens regler om dødsbopeskatning har ikke medført nogen ændring af disse regler, og spørgsmålet om ændring af reglerne har ikke hidtil været gjort til genstand for nærmere undersøgelse eller overvejelse.

Spørgsmål 5:

I tilslutning til besvarelsen af spørgsmål 4 spørges, om finansministeren under hensyn til risikoen for forvridning med hensyn til arveladernes dispositioner vil overveje at udvide den skattemæssige succession til også at omfatte arveforskud og gaver.

Svar:

Spørgsmålet vil blive taget op til nærmere undersøgelse og overvejelse i finansministeriet. Det må forventes, at der vil medgå nogen tid med disse undersøgelser, og der kan næppe tages stilling, før der bliver endelig klarhed over, hvordan hele komplekset af regler omkring bopeskatningen kommer til at se ud.

Spørgsmål 6:

Kan en ubeslægtet på grundlag af indsættelse som legatar blive skattemæssig successor?

Svar:

Reglerne om succession i dødsboets (arveladers) skattemæssige stilling i forslaget § 33, stk. 1, omfatter ikke blot ægtefællen og arvingerne, men også legataren. Den ubeslægtede, som ved testamentarisk disposition indsættes enten som arving eller legatar, vil således komme til at indtræde i afdødes skattemæssige stilling vedrørende de aktiver, han får udlagt.

Spørgsmål 7:

I tilslutning til besvarelsen af spørgsmål 6 spørges, om den i lovforslaget foreslåede ord-