

alle andre tilfælde beskattes fortjenesten som særlig indkomst.

Efter de foreslåede bestemmelser i § 1, nr. 1, skal næringsreglen, men ikke to-årsreglen finde anvendelse ved skattemæssig succession med hensyn til aktier, andelsbeviser eller lignende værdipapirer. Hvis arvelader har anskaffet aktierne m. v. som led i en næringsvej, skal således også den arving, som succederer skattemæssigt, beskattes af fortjenesten efter næringsreglen med almindelig indkomstskat. Derimod skal den, som succederer, ikke beskattes efter to-årsreglen, selv om arveladers køb ligger mindre end to år forud for den succederendes salg. Det er på dette sidste område, reglen i § 1, nr. 1, bryder med det almindelige successionsprincip.

#### Spørgsmål 27:

Hvilke praktiske og administrative hensyn hentydes der til i bemærkningerne side 2, spalte 2, i forbindelse med begrænsningen af to-årsreglen?

#### Svar:

Forslaget om, at den i svaret på spørgsmål 26 nævnte to-årsregel ikke skal gælde ved skattemæssig succession med hensyn til aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer, betyder, at skattemyndighederne i alle tilfælde fritages for arbejdet med at skulle holde rede på, hvornår arvede aktier m. v. er erhvervet af arveladeren. Medmindre arvelader har købt som led i en næringsvej, kan skattemyndighederne altid gå ud fra, at fortjenesten ved salg af arvede aktier skal beskattes som særlig indkomst.

Ved vurderingen af dette praktisk betonedede brud på det almindelige successionsprincip må det tages i betragtning, at to-årsreglen under alle omstændigheder vil få et meget begrænset virkeområde, hvor der er tale om skattemæssig succession. Selv hvor arveladers køb har fundet sted umiddelbart forud for dødsfaldet, vil størstedelen af de to år sikkert i almindelighed være forløbet, før aktierne m. v. udlægges til arvingen. Hvis udlægget sker, inden der er forløbet to år fra arveladers køb, og arvingen forudser et snarligt videresalg, vil han formentlig sørge for at få reglerne om arvingskøb bragt i anvendelse. Herved beskattes fortjenesten indtil udlægget med

den proportionale bobeskatning, og alene den fortjeneste, som indvindes efter udlægget, undergives almindelig progressiv indkomstsbeskatning hos den succederende.

#### Vedrørende V. forslag til lov om ændring af lov om skattemæssige afskrivninger m. v. (Afskrivning på bygninger og installationer under og efter dødsbobehandling).

#### Spørgsmål 28:

Hvilke praktiske grunde hentydes der til i bemærkningerne side 2, 1. spalte, sidste afsnit, og 2. spalte, 1. afsnit?

#### Svar:

Den foreslåede regel i § 24 A går ud på, at boet skal kunne foretage skattemæssige afskrivninger på bygninger og installationer i afskrivningsberettigede bygninger med de høje begyndelsesprocenter, der normalt kun anvendes de første 10 år efter anskaffelsen. Til gengæld skal afskrivningerne beregnes på grundlag af den værdi, hvortil der er nedskrevet af afdøde. På samme måde skal den, der succederer skattemæssigt med hensyn til bygningen eller installationen, i de første 10 år efter udlægget kunne afskrive med de høje begyndelsesprocenter. Her beregnes afskrivningerne imidlertid på grundlag af den værdi, hvortil boet har nedskrevet.

De foreslåede bestemmelser bevirker, at skattemyndighederne kan undlade at holde kontrol med, hvor mange indkomstår der er forløbet siden afdødes anskaffelse af bygningen eller installationen. Sammentællingen af indkomstår kompliceres i øvrigt af de særlige regler om beskatning af afdøde i den såkaldte mellempperiode, og der vil ligeledes opstå vanskeligheder på grund af bobeskatningen i boets første og sidste indkomstperiode, idet ingen af disse indkomstperioder normalt dækker et fuldt år.

Hvad enten afdødes anskaffelse af bygningen eller installationen er sket inden for de sidste 10 år forud for dødsfaldet eller tidligere, kan kun en konkret vurdering af forholdene vise, om den foreslåede bestemmelse er til fordel for den succederende. Den succederende opnår gennem de foreslåede bestemmelser højere afskrivningsprocenter, end han ellers ville få, men afskrivningerne beregnes til gengæld på grundlag af en