

Stk. 3. Afståelse, udleje eller overgang til privat brug af en del af virksomhedens aktiver af den i § 20 a nævnte art inden for 5 års perioden i stk. 2 medfører, at en tilsvarende del af fradraget bortfalder. Afståelse eller udleje medfører dog ikke bortfald af fradrag, hvis den finder sted som et naturligt led i udlægsmodtagerens fortsatte drift af virksomheden.

Stk. 4. Stk. 2 og 3 gælder ikke ved afståelse til ægtefælle. Bestemmelserne gælder endvidere ikke, hvis afståelsen skyldes tvangsauktion, udlægsmodtagerens død, konkurs, tvangsakkord eller frivillig akkord som led i en generel kreditorordning.

§ 20 c. Hvis der i afdødes bo indgår aktier, der ikke er noteret på Københavns Fondsbørs, kan den afgiftspligtige fradrage et beløb ved opgørelsen af, hvad der skal betales afgift af, i det omfang vedkommende får udlagt aktierne. Det er en betingelse for fradrag, at aktier svarende til mindst 15 pct. af stemmeværdien udlægges til modtageren. Det er endvidere en betingelse, at enten afdøde sammen med sin ægtefælle og børn under 18 år eller udlægsmodtageren sammen med sin ægtefælle og børn under 18 år ejede over halvdelen af de stemmeberettigede aktier på udlægstidspunktet. Fradraget udgør det beløb, som den formueskattepligtige værdi af aktierne pr. 1. januar forud for udlægstidspunktet skal nedsættes med, såfremt værdien af selskabets aktiver som nævnt i § 20 a, stk. 1, nr. 1–5, jf. § 20 a, stk. 4, nedsættes med 40 pct.

Stk. 2. Hvis betingelserne i stk. 1 for fradrag er opfyldt, og selskabet ejer aktier for over halvdelen af stemmeværdien i et datterselskab, kan der foretages et fradrag på grundlag af datterselskabets aktiver som nævnt i § 20 a, stk. 1, nr. 1–5, jf. § 20 a, stk. 4. Fradraget udgør det beløb, som den formueskattepligtige værdi af de udlagte aktier pr. 1. januar forud for udlægstidspunktet skal nedsættes med, hvis værdien af de nævnte aktiver i datterselskabet nedsættes med 40 pct.

Stk. 3. Værdien af selskabets og datterselskabets aktiver opgøres som den værdi, der lægges til grund ved beregning af den formueskattepligtige værdi af aktierne uden fradrag af gæld. § 20 a, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse ved udlæg af aktier. Der kan ikke beregnes fradrag efter stk. 1 eller 2, hvis afdøde eller dennes æg-

tefælle har ejet aktierne i selskabet i mindre end 2 år forud for dødsfaldet, med mindre afdøde eller ægtefællen har erhvervet aktierne ved arv eller gave fra andre. Hvis fradrag skal beregnes på grundlag af datterselskabsaktier, skal moderselskabet have ejet disse i 2 år forud for dødsfaldet. § 20 b, stk. 2–4, finder tilsvarende anvendelse på de udlagte aktier. Bestemmelserne i § 20 b, stk. 2 og 3, finder tilsvarende anvendelse på selskabets og datterselskabets aktiver. Fradraget bortfalder ikke, når selskabets eller datterselskabets aktiver afstås på grund af tvangsauktion over selskabets eller datterselskabets aktiver, selskabets eller datterselskabets konkurs eller ved selskabernes likvidation som led i den i § 20 b, stk. 4, omtalte kreditorforfølgning.

Stk. 4. Bestemmelserne i stk. 1–3 om aktier gælder for aktier og anpartar i selskaber, der er indregistrerede her i riget, bortset fra Færøerne og Grønland.

§ 20 d. Den afgiftspligtige beregner fradraget efter § 20 a eller § 20 c i forbindelse med indgivelse af den endelige boopgørelse til skifteretten. I offentligt skiftede boer beregnes fradraget ved eksekutors eller skifterettens fremsendelse af den endelige boopgørelse til skattemyndigheden. Den skattemyndighed, der tager stilling til værdiansættelsen, påkender ligeledes spørgsmålet om fradragets rigtighed.

Stk. 2. Senest ved indgivelsen af selvangivelsen for vedkommende indkomstår meddeler udlægsmodtageren skifteretten, hvis fradraget er bortfaldet helt eller delvis efter § 20 b, stk. 2 og 3, eller § 20 c, stk. 3. Dette oplyses ligeledes i selvangivelsen. Spørgsmål om fradragets bortfald, som ligningsmyndighederne også kan tage op af egen drift, påkendes af ligningsmyndighederne ved ligningen af udlægsmodtagerens selvangivelse.

Stk. 3. Skattestyrelseslovens regler om klage og om indbringelse for domstolene af indkomstansættelser finder tilsvarende anvendelse på skattemyndighedens afgørelser vedrørende fradraget og dets eventuelle bortfald.

Stk. 4. § 25 om eksekutors hæftelse for arveafgift og § 34, stk. 2, om privatskiftende arvingers solidariske hæftelse for arveafgift gælder ikke for afgiftsforhøjelsen, der følger af en eventuel omberegning af afgiften i henhold til § 20 b, stk. 2 og 3, eller § 20 c, stk. 3.