

ikke, at fradraget bortfalder, og at afgiften må ombe-  
regnes. Det vil således kun være omfattende frasalg  
af aktiver, der ikke kan anses for driftsmæssigt be-  
grundet, der udløser efterregulering. Det følger af  
forslaget, at en afståelse, der erstattes af en genan-  
skaffelse, ikke medfører, at fradraget bortfalder. Af-  
stås det genanskaffede aktiv i perioden, uden at  
driftsmæssige hensyn tilsiger dette, vil det efter om-  
stændighederne kunne medføre bortfald af en tilsva-  
rende del af fradraget. Hvis virksomheden er udvidet  
inden overdragelsen, uden at driftsmæssige hensyn  
tilsiger dette, og reduceres efter overdragelsen, vil der  
også kunne foreligge et tilfælde, hvor fradraget bort-  
falder.

Med afståelse sidestilles udleje og overgang fra er-  
hvervsmæssig til privat benyttelse.

Hvis afståelsen skyldes tvangsauktion, konkurs,  
udlægsmodtagerens død, tvangsakkord eller frivillig  
akkord som led i en generel kreditorordning, skal fra-  
draget ikke bortfalde. I ingen af tilfældene vil afståel-  
sen være udtryk for misbrug af forslagens regler. En  
generel kreditorordning kan godt foreligge, selvom  
enkelte af kreditorerne ikke deltager.

Ved hovedaktionæraktier kan både udlægsmodta-  
gerens videreoverdragelse af aktierne og selskabets  
afståelse af virksomheden medføre, at nedslaget  
bortfalder under tilsvarende omstændigheder.

#### *Fradraget og værdiansættelsen.*

Det foreslåede fradrag ved afgiftsberegningen æn-  
drer ikke aktivernes værdiansættelse i skattemæssige  
sammenhænge. Den værdi, der skal lægges til grund  
ved opgørelsen af overdragerens eventuelle fortjene-  
ste eller af afskrivningsgrundlaget hos erhververen,  
er således uændret. (I § 5 i lov om særlig indkomst-  
skat er det altså værdien før fradrag, der skal anvendes).  
Ved skifteafgift (som betales i de offentligt skif-  
tede dødsboer) påvirkes beregningsgrundlaget heller  
ikke af forslaget. Fradraget ændrer heller ikke den  
værdi, arvingen i et dødsbo er berettiget til at lægge til  
grund ved arvedelingen.

#### *Administrative forhold ved forslaget.*

Den arveafgiftspligtige skal selv i forbindelse med  
indgivelse af boopgørelsen til skifteretten beregne  
fradraget. Det er imidlertid ikke skifteretten, der skal  
kontrollere fradragets rigtighed. Den opgave påhviler  
ved dødsboer den kommunale ligningsmyndighed,  
der efter gældende regler også skal tage stilling  
til selve værdiansættelsen af boets aktiver og passi-  
ver. At kontrollen med fradraget pålægges lignings-  
myndigheden i arveladers kommune skyldes, at fra-

dragets beregning afhænger af en række skattemæssi-  
ge forhold. I en række tilfælde er det således afgøren-  
de, om aktivet er afskrivningsberettiget.

Fradraget skal som foran anført ikke være en del af  
værdiansættelsen. Værdiansættelsen i et dødsbo bli-  
ver bindende efter 3 måneder, medmindre den kom-  
mune ligningsmyndighed forinden tilsidesætter  
den eller begærer vurderingsmænd udmeldt. Noget  
tilsvarende foreslås ikke for fradraget. I og med at  
fradraget er nært knyttet til indkomstopgørelsen,  
f.eks. eksistensen af afskrivningsberettigede drifts-  
midler, er det ikke fundet muligt at behandle fra-  
draget efter samme regler som værdiansættelsen.

Hvis ligningsmyndighederne således tilsidesætter  
overdragerens selvangivelse, fordi man mener, at  
driftsmidler benyttes privat og derfor ikke er afskriv-  
ningsberettigede, skal myndighederne have lejlighed  
til samtidig at ændre fradraget. Fradraget skal derfor  
ikke være bindende efter 3 måneder, og det foreslås,  
at skattemyndighedernes forhøjelse kan påklages ef-  
ter de regler, der gælder for indkomstskatteansættel-  
ser.

I gavesager foretages værdiansættelsen efter gæl-  
dende regler af amtsskatteinspektoratet. Det er der-  
for efter forslaget også amtsskatteinspektoratet, der  
som 1. instans kontrollerer fradragets beregning.  
Amtsskatteinspektoratets afgørelser kan påklages ef-  
ter samme regler, som gælder for amtsligningsrådets  
indkomstansættelser.

Hvis erhververen mener, at fradraget er bortfaldet  
helt eller delvist, f.eks. på grund af videresalg af virk-  
somheden, meddeler han dette til afgiftsmyndighe-  
den (skifteret ved arv, amtsskatteinspektorat ved gave),  
der herefter omberegner afgiften. Spørgsmål om  
fradragets nedsættelse eller bortfald som følge af reg-  
lerne i § 20 b afgøres i øvrigt i forbindelse med den  
almindelige ligning af erhververens selvangivelse.

Efter forslaget er det altså normalt den kommunale  
ligningsmyndighed, der er 1. instans. I arvesager  
meddeles en eventuel ændring af fradragets størrelse  
til skifteretten, der herefter udsender en ny afgiftsbe-  
regning. I gavesager meddeles ændringen til amts-  
katteinspektoratet, der udsender ny gaveafgiftsbe-  
regning.

#### *Provenumæssige forhold.*

Skøn over provenutabet ved gennemførelse af lov-  
forslaget er behæftet med stor usikkerhed, idet der ik-  
ke findes oplysninger, der muliggør en egentlig pro-  
venuberegning.

Det kan rent skønsmæssigt anslås, at lovforslaget  
vil medføre et provenutab på ca. 150-250 mill. kr. år-