

ligt. Heraf skønnes mellem halvdelen og to trediedele at vedrøre fysiske erhvervsaktiver.

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

*Til § 1, nr. 1.*

Forslaget til §§ 20 a–d, vedrører direkte kun arveafgift. Det får imidlertid også gyldighed for gaveafgiftspligtige gaver i kraft af den gældende regel i arveafgiftsloven § 48, stk. 2, der bestemmer, at arveafgiftsreglerne også gælder for gaveafgift »for så vidt reglerne efter deres indhold er anvendelige«.

Forslaget til § 20 a indholder i stk. 1 en opregning af de aktiver, der berettiger til fradrag. Det bemærkes, at forslaget afgrænser fast ejendom på samme måde som fast ejendom, der ved formueskatteberegningen er berettiget til nedslag. Ved afgørelsen af, om en ejendom anvendes erhvervsmæssigt, ses således bort fra uvæsentlig anvendelse af fast ejendom. I overensstemmelse med praksis på formueskatteområdet må en erhvervsmæssig anvendelse af en ejendom i almindelighed anses for uvæsentlig, hvis den svarer til mindre end 10 pct. af den pågældende ejendom. Tilsvarende gælder en ikke-erhvervsmæssig anvendelse af en erhvervsejendom.

§ 20 a, stk. 3 foreslår en særlig regel for en ægtefælle, der ved den anden ægtefælles død udtager en virksomhed fra ægtefællernes fællesbo. Den går ud på at fordele fradraget forholdsmæssigt mellem arvelod og boslod. Det er uden betydning, hvem af ægtefællerne, der ejede virksomheden inden dødsfaldet.

Stk. 4 udelukker ejere, der er berettigede til mindre end  $\frac{1}{10}$ , fra fradrag. Hvis afdøde var gift, og ægtefællerne både havde særeje og fælleseje, kan fradrag beregnes vedrørende et nedslagsberettiget aktiv, når det samlede udlæg af andele i aktivet fra de to boer er  $\frac{1}{10}$  eller mere.

§ 20 b, stk. 1 indeholder den foreslåede regel om, at virksomheden skal have været ejet i to år, for at fradrag kan gives. Stk. 2–4 indeholder reglen om, at afståelse inden udgangen af det 5. indkomstår efter udlægget medfører, at fradraget bortfalder. Overdragelse mellem ægtefæller medfører ikke, at fradraget bortfalder. Det gælder heller ikke, selvom overdragelsen sker i forbindelse med separation eller skilsmisse. På den anden side indtræder ægtefællen i 5-års begrænsningen. Det gælder dog kun, så længe ægtefællerne er samlevende.

Forslaget til § 20 c indeholder i stk. 1 forslaget om fradrag for hovedaktionæraktier. Aktierne må ikke være børsnoterede. I visse tilfælde er et selskabs A-aktier ikke børsnoterede, mens B-aktierne noteres på Københavns Fondsbørs. Kursen på A-aktierne

fastsættes imidlertid under hensyntagen til børskursen på B-aktierne, og der kan derfor efter forslaget ikke gives fradrag, hverken for A- eller B-aktierne.

Det er en betingelse for fradrag, at der overdrages aktier svarende til mindst 15 pct. af stemmeværdien. Denne betingelse kan ikke opfyldes ved sammenlægning med tidligere eller senere arv eller gave.

Det er endvidere en betingelse, at der er tale om hovedaktionæraktier, jf. herom i de almindelige bemærkninger.

Fradraget kan også gives for ikke børsnoterede B-aktier i selskabet, når blot 15 pct. af stemmeværdien overføres.

Fradrag for ikke børsnoterede aktier kan efter forslaget godt indrømmes, selvom man ikke anvender formueskattekursen ved arve- og gaveafgiftsberegningen, men i stedet bruger en værdi fastsat på et andet grundlag, f.eks. ved vurdering.

Fradraget kan ikke beregnes umiddelbart på grundlag af selskabets anlægsaktiver, men skal beregnes som det beløb, den formueskattepligtige værdi af aktierne skal nedsættes med, hvis anlægsaktivernes værdi nedsættes med 40 pct.

Stk. 2 indeholder reglerne om fradrag for anlægsaktiver i datterselskaber. Fradraget beregnes som det beløb, den formueskattepligtige værdi af de udlagte aktier i moderselskabet skal nedsættes med, såfremt værdien af datterselskabets anlægsaktiver nedsættes med 40 pct.

Det er kun de anlægsaktiver, der indgår i beregningen af den formueskattepligtige værdi, der nedsættes. Det betyder, at der ikke beregnes nedsættelse på forfatter- og kunstnerrettigheder, patentrettigheder, ret til mønstre eller varemærker og goodwill.

Stk. 3 indeholder først forslaget om, at værdien af selskabets aktiver skal opgøres uden fradrag af eventuel gæld. Det er den værdi, der bruges ved formueskattekursberegningen, der anvendes. Hvis der gives et nedslag ved kursberegningen, fradrages dette nedslag inden beregningen af fradraget.

Stk. 3 indeholder også forslaget om, at arveladeren skal have ejet aktierne i mindst 2 år forud for dødsfaldet. Har arveladeren erhvervet aktierne over flere omgange og siden solgt af dem, anses de først erhvervede for de først afhændede.

Hvis fradrag skal beregnes på grundlag af datterselskabets aktier, skal moderselskabet også have ejet disse i 2 år forud for dødsfaldet.

Hvis udlægsmodtageren afstår aktierne helt eller delvis inden for sit 5. indkomstår efter udlægget, bortfalder fradraget i tilsvarende omfang. Salget vil normalt ikke kunne betragtes som et naturligt led i driften.