

F. t. l. vedr. afgift af arv og gave m.m.

Fradraget vil også kunne bortfalde, hvis selskabet inden for samme tidsfrist afstår virksomheden eller sælger dele heraf, uden at dette kan betragtes som et naturligt led i driften.

De bestemmelser, der gælder ved personligt ejede virksomheder om afståelse til ægtefælle og afståelse ved død, konkurs og akkord, gælder efter forslaget også for aktier. I ingen af tilfældene medfører afståelse inden for 5-års fristen, at fradraget bortfalder.

Anlægsaktiver i datterdatterselskaber berettiger efter forslaget ikke til fradrag.

§ 20 d indeholder de processuelle regler. Der henvises til de almindelige bemærkninger herom.

Stk. 4 indeholder særlige regler om hæftelse. Den i bestemmelsen omtalte § 25 pålægger eksekutor, der behandler et offentligt skiftet dødsbo, ansvar for, at arveafgiften berigtiges. § 34 pålægger medarbejterne ansvar for, at arveafgiften betales. Det foreslås ikke at anvende disse regler på den arveafgift, der skyldes, at fradraget bortfalder efterfølgende. Medarvinger og eksekutor vil nemlig være uden indflydelse på de dispositioner, der fører til fradragets bortfald. Ved bortfald skal det alene være den arving, der har modtaget anlægsaktiverne, der hæfter for den forhøjede afgift.

*Til § 1, nr. 2.*

Ved gaver hæfter gavegiver solidarisk med gavemodtager for afgiftens betaling. Det foreslås, at dette ikke skal gælde i de tilfælde, hvor afgiften forhøjes, fordi fradraget ændres på grund af afståelser inden for de 5 indkomstår.

*Til § 2.*

Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 839 af 10. december 1987 jf. Folketingstidende 1987-88 sp. 000, tillæg A, sp. 000, tillæg B, sp. 000, Tillæg C, sp. 000.

De foreslåede regler om fradrag ved beregning af arveafgift af erhvervsaktiver vil også komme til at vedrøre beregning af gaveafgift, når erhvervsaktiver bortgives. I nogle tilfælde betales der imidlertid ikke gaveafgift af gaver, men indkomstskat. Det gælder navnlig ved gaver til søskende og søskendebørn, fjernere beslægtede samt helt ubeslægtede personer. Forslaget til ligningslovens § 29 indeholder bestemmelserne om, at fradragsreglerne også skal gælde ved disse gaver. De betingelser, der skal være opfyldt for at få fradrag i den gaveafgiftspligtige værdi, skal også være opfyldt her. Eksempelvis skal overdrageren af en virksomhed have ejet den i 2 år. Det foreslås, at fradraget gives i den personlige indkomst. Det hænger sammen med, at gaver, når de beskattes, også er personlig indkomst for modtageren. Fradraget kan ikke overstige gavens værdi. Heri ligger, at det ikke kan overstige nettoværdien af de nedslagsberettigede aktiver. Forslaget vedrører kun gaver mellem fysiske personer. Ligesom det er tilfældet ved afgiftspligtige gaver, har fradraget ikke betydning for beskatningen hos overdrageren eller for erhververens afskrivningsgrundlag. De processuelle regler er mindre sammenfattede. Gaven indkomstbeskattes hos erhververen, hvis ligningskommission derfor både tager stilling til gavens værdi, fradragets størrelse samt eventuelt efterfølgende bortfald af fradrag som et led i den almindelige ligning.