

hververen ved en familieoverdragelse med succession ligeledes afskrive på den nedskrevne værdi ved successionen med høje begyndelsesafskrivninger i 10 år og uden pristalsregulering.

Hvis successionen vedrører en bygning, som overdrageren har erhvervet den 1. januar 1982 eller senere, succederer erhververen i de pristalsregulerede afskrivninger. Erhververen afskriver således på grundlag af overdragerens oprindelige afskrivningsgrundlag under hensyntagen til de pristalsreguleringer og nedskrivninger, der siden er sket.

Som for bygninger erhvervet før 1. januar 1982 kan der, afhængig af bygningens benyttelse, foretages de såkaldte høje begyndelsesafskrivninger på 6 eller 4 pct. De høje satser kan benyttes, indtil summen af de samlede (altså både overdragers og erhververs) afskrivningsprocenter overstiger 60 henholdsvis 40. For installationer er afskrivningsprocenten 8, som kan benyttes, indtil de samlede afskrivningsprocenter overstiger 80.

#### Til § 3

Aktieavancebeskatningsloven er senest ændret ved lovbekendtgørelse nr. 698 af 5. november 1987, jf. Folketingstidende sp. 00.

Bestemmelsen indeholder forslaget om succession i hovedaktionæraktier ved overdragelse til afkom og til søskende og deres afkom.

Ifølge forslagets § 3, nr. 1, beskattes overdrageren ikke af fortjeneste ved afståelse af aktier, når de overdragne aktier udgør mindst 15 pct. af stemmевærdien. Det er en forudsætning, at overdrager og erhverver er enige om, at beskattningen ikke skal ske. Erhververen indtræder i overdragerens skattemæssige stilling, og en beskatning finder kun sted, såfremt erhververen afstår aktierne. I så fald er det overdragerens anskaffelsestidspunkt og -værdi, der lægges til grund ved beregning af fortjenesten.

Hvis overdrageren er hovedaktionær i kraft af sin egen aktiebesiddelse og afstår alle sine aktier til erhververen, beskattes erhververen som hovedaktionær i indtil 5 år efter, at hans og hans families aktiebesiddelse eventuelt falder til under 25 pct. af aktiekapitalen eller under 50 pct. af stemmевærdien. Dette er den almindelige regel i aktieavancebeskatningsloven, som ville have været gældende for overdrageren, hvis han havde beholdt sine aktier.

I andre tilfælde skal fremtidige aktieavancer beskattes som fortjeneste på hovedaktionæraktier, uanset hvornår aktierne afstås, altså også ved afståelse mere end 5 år efter erhvervelsen (tidsubegrænset succession).

§ 3, nr. 2, indeholder en bestemmelse om udlændinge. Efter forslaget kan aktier ikke udlægges med

succession til udlændinge, fordi disse ved videresalg ikke beskattes til Danmark. For at forhindre, at forslaget omgås ved salg med succession til den del af familien, som er flyttet her til landet, men ikke har boet her længe nok til at være omfattet af reglerne om beskatning ved fraflytning, foreslås det, at personer, som har erhvervet aktierne med succession ved en familieoverdragelse og derefter fraflytter, altid bliver beskattet af avancen ved fraflytning efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 13 a, uanset hvor kort tid de har boet i Danmark.

#### Til § 4

§ 4 vedrører landbrugets husdyrbesætninger. Der henvises til Folketingstidende, sp. 4047, 4900, 10148, 10506, tillæg A, sp. 2667, tillæg B, sp. 603, 657, tillæg C 491.

Ved gennemførelsen af husdyrbeskatningsloven i 1981 ændredes reglerne for værdiansættelsen af stamdyr. Ændringen medførte, at stamdyr ved opgørelsen af nedskrivningsgrundlaget skulle medtages til en højere værdi end hidtil. Værdien af besætningen skulle – efter nærmere regler – opgøres på grundlag af normalhandelsværdien. Tidligere optoges besætningerne efter nærmere regler til normalpriser, som ligningsrådet fastsatte til omkring 60–70 pct. af handelsværdien. For at modvirke skatteskærpselser som følge af ændringerne blev der samtidig givet regler om, at forskelsbeløbet (forskellen mellem gammel og ny værdi) skulle fratrækkes i den skattepligtige indkomst, når besætningen blev formindsket.

Ved overtagelse af en besætning med tilknyttet forskelsbeløb fra et dødsbo sker successionen på den måde, at forskelsbeløbet lægges til den nedskrevne værdi, som erhververen succederer i. Hvis den nedskrevne værdi med tillæg af forskelsbeløbet er højere end handelsværdien på successionstidspunktet, udelukkes succession i medfør af kildeskattelovens § 30, stk. 4, om tab.

Det foreslås, at successionen sker på samme måde ved familieoverdragelse efter forslaget til § 33 C i kildeskatteloven, idet dog bemærkes, at det følger af de almindelige regler, at overdrageren ikke kan nedskrive i overdragelsesåret.

#### Til § 5

Ligningsloven har lovbekendtgørelse nr. 829 af 19. november 1987 og er senest ændret ved lov nr. 371 af 1. juli 1988.

§ 4 A i ligningsloven vedrører reglerne om opgørelse af fortjeneste på ejendomme, der sælges som led i ejerens næringsvej, og som har fået pålagt frigørelsesafgift, fordi ejendommen er blevet inddraget un-