

skattepligtige ikke beskattes af den del af en fortjeneste, som vedrører perioden, hvor beholdningens værdi lå under 100.000 kr.

Reglen medfører dog, at der løbende kan blive tale om tildeling af nye anskaffelsessummer i situationer, hvor en aktiebeholdning ligger og svinger omkring 100.000 kr. inden for de første tre år, efter at en beholdning er kommet under 100.000 kr.

Efter lovforslaget tildeles der kun indgangsværdier, når den samlede beholdning af børsnoterede aktier i tre år har ligget under beløbsgrænsen.

Ændringen foretages for at forhindre, at der løbende skal tildeles nye anskaffelsessummer (indgangsværdier) i situationer, hvor den skattepligtige ikke i tre år har ligget under beløbsgrænsen, og derfor ikke kan afstå børsnoterede aktier skattefrit. I sådanne tilfælde kan aktierne ikke afstås skattefrit, og anskaffelsessummerne er ikke ukendte.

Til nr. 10

Det præciseres, at reglen i aktieavancebeskatningslovens § 7, stk. 1 og 2, om tildeling af indgangsværdier ikke finder anvendelse for aktier som nævnt i de særlige regler i §§ 2a-3. For sådanne aktier er afståelser fra mindre beholdninger aldrig skattefrit.

Til nr. 11

Der foreslås en forenkling af successionsreglerne ved død sammen med en række ændringer, der skal sikre, at succession ikke bruges til at skaffe erhververen en ubegrundet videregående skattefrihed ved videresalg, som afdøde ikke ville have haft. Succession betyder, at afståelsen ikke beskattes. Til gengæld indtræder erhververen i overdragerens skattemæssige stilling, f.eks. bruges hans anskaffelsessum ved videresalg.

Ændringerne vedrører de børsnoterede aktier. Det er de ikke børsnoterede aktier, som spiller en rolle i forbindelse med generationsskifte af erhvervsvirksomheder, og forslagene er derfor uden væsentlig betydning for generationsskiftet.

Efter de gældende regler succederer en udlægsmodtager i fem år, medmindre han opfylder de almindelige betingelser for at være skattepligtig af et videresalg. Opfylder han de almindelige betingelser, vil han succedere uden tidsbegrænsning.

Efter gældende regler vil en person opfylde betingelserne for beskatning ved videresalg, sålænge hans aktiebeholdning inden for de sidste tre år overstiger 100.000 kr.

Det betyder, at ligningsmyndighederne både skal holde øje med den femårige succession og den anførte treårsregel. Femårsreglen giver særlige prakti-

ske vanskeligheder, hvis udlægsmodtageren i forvejen ejede aktier af samme slags som de arvede. Femårsreglen er overtaget fra ældre i øvrigt ophævede regler.

Som de gældende regler er bygget op, er det ikke muligt altid at sikre sig, at erhververen beskattes ved videresalg, selv om der succederes i afdødes skattemæssige stilling. Som eksempel kan nævnes, at en stor aktiebeholdning splittes op i mange små ved udlæg til mange arvinger.

Det foreslås derfor, at udlægsmodtageren skal betale skat ved videresalg, alene afhængig af størrelsen af aktiebesiddelsen efter de helt almindelige regler for børsnoterede aktier, hvor det afgørende er, om beholdningen inden for de sidste tre år har været større eller mindre end 100.000 kr. Det nødvendiggør, at der kun tillades succession, når den udlagte aktiebesiddelse er så stor, at den altid vil medføre beskatning, d.v.s. over 100.000 kr.

Succession efter forslaget forudsætter, at boets samlede beholdning af børsnoterede aktier overstiger 100.000 kr. Hvis boets og afdødes (og ægtefælens) beholdning i de sidste tre år har været mindre, udlægges den uden beskatning i overensstemmelse med de almindelige regler om, at aktiebeholdninger under 100.000 kr. ikke beskattes.

For boet betyder de foreslåede regler, at hvis boets samlede beholdning overstiger 100.000 kr., skal de første 100.000 kr. af et udlæg altid beskattes. Beløb herudover beskattes ikke, hvis der succederes. (Hvis der succederes, skal der succederes i hele den aktiepost, der ligger ud over de 100.000 kr. Det er i overensstemmelse med hidtidig praksis).

Hos udlægsmodtageren betyder successionen, at hans anskaffelsessum sammensættes af de 100.000 kr., der beskattes i boet, og afdødes anskaffelsessum vedrørende resten. Der vil således aldrig kunne ske nogen dobbelt beskatning af nogen fortjeneste.

Hvis udlægsmodtagerens beholdning efterfølger i de sidste tre år har været mindre end 100.000 kr., er han i overensstemmelse med de almindelige regler om skattepligt på grund af beholdningens størrelse skattefrit og dermed også ude af successionen.

I forbindelse med forenklingen af successionreglerne foreslås det at afskaffe en særregel om skattefrihed ved udlæg af aktier inden for tre år fra afdødes erhvervelse.

Baggrunden er de tidligere gældende regler om, at almindelige aktier blev beskattet ved salg inden for tre år, men kunne sælges skattefrit efter tre år. Hertil kom en forestilling om, at hvis der skulle beskattes ved udlæg, så skulle der også være adgang til succession og fradrag af passivpost.