

Ændringen angiver, at gaveafgiften ved succession skal beregnes af en mindre værdi.

Til nr. 7

Ændringen er en konsekvens af ændringen under nr. 5.

#### Til § 2

Reglen i husdyrbeskatningslovens § 8, stk. 10, om at værdien af en husdyrbesætning forøges med en til den overtagne del af stambesætningen svarende del af et forskelsbeløb, som endnu ikke er bragt til fradrag ved en indkomstansættelse, foreslås ændret til, at den også finder anvendelse ved beregning af passivposter efter kildeskattelovens § 33 D.

#### Til § 3

Til nr. 1

Det foreslås, at personer der hører til den i § 33 C, stk. 1, nævnte personkreds kan succedere i overdragerens skattemæssige stilling, selv om aktivernes værdi overstiger modtagerens andel i boet.

Til nr. 2

Det foreslås, at der beregnes passivposter ved gaveoverdragelser, hvor der sker skattemæssig succession efter § 33 C (generationsskifte i levende live).

Passivposter er et nedslag i gaveværdien, som gives på aktiver, der overdrages med succession, d.v.s. uden beskatning, men således at modtageren ved et eventuelt videresalg skal anvende overdragerens anskaffelsessum.

Begrundelsen for passivposter er, at der på det overdragne aktiv hviler en mulig skattebyrde, som følge af at modtageren, hvis han sælger, skal anvende overdragerens anskaffelsessum ved opgørelsen af sin fortjeneste. Overdragerens anskaffelsessum er lavere end værdien i handel og vandel. Skattebyrden bliver kun aktuel den dag, modtageren sælger, og kun hvis dette sker med fortjeneste. Hvornår det sker, og om det sker, er vanskeligt at forudse.

Hvis fortjenesten ved salg af et aktiv skal medregnes til den skattepligtige almindelige indkomst, værdiansættes passivposten i forbindelse med succession ved død til 30 pct. af fortjenesten. Skal fortjenesten indgå i aktieindkomst fra noterede aktier værdiansættes passivposten til 20 pct. af fortjenesten og børsnoterede aktier til 12,5 pct. af fortjenesten.

Passivposter ved succession i levende live er begrundet i de samme hensyn, som er gældende ved succession ved død. Det foreslås derfor, at passivposter i begge tilfælde beregnes med samme procent-

satser, d.v.s., at procentsatserne i den foreslåede § 33 D bliver de samme som procentsatserne for beregning af passivposter i § 33 A.

Til nr. 3

Det foreslås, at regler om straf for forsætligt eller ved grov uagtsomhed at afgive urigtige eller vildledende oplysninger udvides til også at gælde for oplysninger til brug ved beregning af passivposter efter den foreslåede § 33 D.

#### Til § 4

Det foreslås, at der – som ved beregning af passivposter efter § 33 A – ved beregning af passivposter efter § 33 D tages hensyn til, at gavemodtageren ved et senere salg på samme måde som overdrageren kan fradrage frigørelsesafgift, som er pålagt, medens ejendommen var i overdragerens besiddelse.

#### Til § 5

Til nr. 1

Det foreslås, at den kommunale skattemyndighed foretager beregning af passivposter.

Til nr. 2

Det foreslås, at afgørelser om beregning af passivposter ved succession i levende live kan påklages til Landsskatteretten.

Til nr. 3

Reglen om, at værdiansættelser m.v. skal indbringes for Landsskatteretten senest 1 år efter værdiansættelsen er foretaget, foreslås udvidet til også at gælde for beregning af passivposter ved succession i levende live.

#### Til § 6

Efter § 6, stk. 1, træder loven i kraft den 1. januar 1995.

Efter § 6, stk. 2, har ændringerne vedrørende arve- og gaveafgift virkning for erhvervelse, hvor afgifts- pligten indtræder den 1. januar 1995 eller senere, og for gaver ydet i kalenderåret 1995 eller senere.

Efter § 6, stk. 3, har ændringerne vedrørende succession og passivposter virkning for overdragelser, der finder sted den 1. januar 1995 eller senere.

Der foreslås endvidere i § 6, stk. 4, en overgangsregel, der tager stilling til, hvorledes der skal foretages afgiftsberegning i situationer, hvor der sker sammenlægninger af erhvervelser, der er ydet henholdsvis før og efter de foreslåede ændringer.