

*Til § 28*

§ 28 fastlægger de skattemæssige konsekvenser for dødsboet af, at der sker udlodning henholdsvis med succession og uden succession. Regler om de skattemæssige konsekvenser for modtageren af udlodning - med og uden succession - foreslås placeret i kapitel 6.

Selve begrebet udlodning er defineret ved § 96, stk. 1.

Bestemmelsen om udlodningens konsekvenser for dødsboet er opbygget således, at stk. 1 indeholder hovedreglen om, at dødsboet ikke er skattepligtigt af fortjeneste, der sker med succession. Stk. 2 fastslår, at tab altid sidestilles med salg, og stk. 3 indeholder grundreglen om, at dødsboet altid kan bestemme, at fortjenesten skal beskattes i boet, selv om alle øvrige betingelser for succession er opfyldt. Særregler, der begrænser adgangen til succession ved udlodning af visse aktiver (fast ejendom og børsnoterede aktier), er samlet i § 29.

Nærværende bestemmelse og § 29 er i alt væsentligt en videreførelse af kildeskattelovens § 33, men er for at lette overblikket struktureret på en anden måde.

Bestemmelsens *stk. 1* fastslår, at fortjeneste ved udlodning med succession ikke skal medregnes ved opgørelsen af dødsboets skattepligtige indkomst.

En tilsvarende bestemmelse findes ikke i den gældende lovtekst i kildeskatteloven, men fremgår indirekte af kildeskattelovens § 33, stk. 1, 1. pkt., hvorefter succession indebærer, at modtageren succederer i dødsboets skattemæssige stilling.

*Stk. 2* angår tilfælde, hvor der ved udlodningen konstateres et tab. Det foreslås, at der ikke skal kunne succederes i tab, dvs. tab altid i skattemæssig henseende skal henføres til boet. Ved tab ligestilles udlodning således altid med salg. Bestemmelsen svarer til den gældende § 30, stk. 4, 1. pkt., i kildeskatteloven.

Det foreslås i 2. pkt., at den afståelsessum, der skal indgå i beregningen af, om en afståelse er sket med fortjeneste eller tab, skal være den værdi, hvortil aktiverne er opført i boopgørelsen, eventuelt efter at der er foretaget sagkyndig vurdering efter boafgiftslovens § 12.

*Stk. 3* giver dødsboet adgang til at bestemme, at avancebeskatning skal ske i boet, selv om alle betingelser for udlodning med succession i øvrigt er opfyldt. Bestemmelsen er formuleret således, at avancebeskatning i boet forudsætter en tilkendegivelse fra dette. Hvis boet ikke tilkendegiver, om der ønskes succession eller ej, sker der således succession.

I forhold til de gældende regler foreslås der den ændring, at boet skal kunne vælge at udlodde et aktiv delvis med og delvis uden succession. Som omtalt i bemærkningerne til § 37 findes der ikke længere at være nogen reel begrundelse for at opretholde et forbud mod udlodning delvis med og delvis uden succession.

Bestemmelsen svarer med den ovennævnte udvidelse til den nuværende regel i kildeskattelovens § 33, stk. 5, 1. og 2. pkt.

*Til § 29*

Bestemmelsens *stk. 1* er en særregel, der begrænser adgangen til succession ved overtagelsen af fast ejendom. Reglen er formuleret således, at fortjenesten i visse tilfælde *skal* beskattes i boet, hvilket udelukker succession.

Det foreslås således, at der ikke kan succederes i fast ejendom, medmindre ejendommen blev anvendt til erhvervsvirksomhed. Som udgangspunkt skal fortjeneste ved udlodning af anden fast ejendom beskattes på samme måde som fortjeneste ved salg, jf. § 27, stk. 1.

Hvis ejendommen omfattes af ejendomsavancebeskatningslovens § 8 (parcelhusreglen) eller § 9, stk. 4, er fortjenesten imidlertid ikke skattepligtig, og hvis ejendommen omfattes af ejendomsavancebeskatningslovens § 9, stk. 1, er fortjenesten kun delvis skattepligtig, jf. henvisningen til § 27, stk. 3. For ejendomme omfattet af ejendomsavancebeskatningslovens § 8 og § 9, stk. 4, er succession udelukket.

Bestemmelsen svarer til de nugældende regler i kildeskattelovens § 30, stk. 2, 3. pkt.

*Stk. 2* er en særregel, der fastlægger de skattemæssige konsekvenser af udlodning af børsnoterede aktier. Beskatningen afhænger af størrelsen af den enkelte udlodning. En enkelt udlodning betyder i denne forbindelse en særskilt udlodning og ikke en samlet udlodning. Har samme arving modtaget såvel a conto-udlodning som udlodning ved boets slutning, betragtes dette således som to udlodninger.

Hvis den enkelte udlodning ikke overstiger et grundbeløb på 107.300 kr. (1997-niveau), skal fortjeneste ved udlodningen beskattes i boet. Det ses heraf, at hvis boets samlede beholdning af børsnoterede aktier ligger under grundbeløbet, skal fortjeneste ved udlodningen under alle omstændigheder beskattes i boet.

Hvis derimod den enkelte udlodning overstiger grundbeløbet, skal kun den del af udlodningen, der ligger under grundbeløbet, beskattes i boet. Resten af udlodningen omfattes af de almindelige regler for