

der tilsvarende for skattefritagne boer, jf. herved Statens Ligningsdirektorats cirkulære nr. 321 af 7. marts 1972.

Bestemmelsen angår efter sin ordlyd kun renteindtægter. Løbende indtægter og udgifter af lignende art, f.eks. husleje, forpagtningsafgift, renteudgifter og ejendomsskat, skal imidlertid, i det omfang der er tale om fordeling mellem boet/mellempærioden og en udlodningsmodtager, periodiseres på tilsvarende måde, jf. herved Statens Ligningsdirektorats cirkulære nr. 321 af 7. marts 1972.

Efter 3. pkt. gælder skattelovgivningens almindelige regler som udgangspunkt for den efterfølgende beskatning af udlodningsmodtageren. §§ 36-40 indeholder en række særregler, der fraviger dette.

Det nugældende regelsæt indeholder ingen bestemmelse svarende til 3. pkt.

Efter stk. 2 skal modtageren som anskaffelsessum for aktivet som hovedregel regne med den værdi, som aktivet er sat til ved udlodningen. Dette gælder imidlertid ikke, når udlodningen sker med succession, jf. §§ 36-38.

Bestemmelsen svarer indholdsmæssigt til den nuværende regel i kildeskattelovens § 33, stk. 5, 3. pkt., og for så vidt angår tilfælde af a conto-udlodning til kildeskattelovens § 17, stk. 2, 4. pkt.

Bestemmelsen medfører i øvrigt, at ejendomsavancebeskatningslovens § 14, stk. 3, kan ophæves som overflødig.

Til § 36

Bestemmelsen indeholder de centrale regler om succession ved udlodning fra et dødsbo mv. I modsætning til den succession, der omhandles af § 20, stk. 1, (dødsboets succession i afdødes skattemæssige stilling), er succession i forbindelse med udlodning ikke obligatorisk, men afhænger af en række forhold med hensyn til boet, de pågældende aktiver og udlodningsmodtagerne. Endvidere kan der ikke succederes i passiver alene, hvilket har sammenhæng med, at dødsbobehandlingen har til formål at få afviklet afdødes gældsposter.

Af stk. 1, 1. pkt., fremgår en del af reglerne om, hvornår succession kan ske, nemlig følgende:

- 1) Der kan kun ske succession i forbindelse med udlodning.
- 2) Dødsboet må ikke være skattefritaget efter § 6.
- 3) Der kan (efter lovteksten) kun succederes med hensyn til aktiver.

Opregningen er ikke udtømmende. Der gælder således nogle objektive regler gående ud på, at der ikke kan succederes i visse aktivtyper. Regler herom er placeret i § 29. (Disse regler er formuleret således,

at beskatning altid skal ske i boet. Dette indebærer, at succession er udelukket.)

Endvidere er det, som det også fremgår af formuleringen af stk. 1, 1. pkt., en betingelse, at der ved udlodningen konstateres en fortjeneste. Konstateres der et tab, behandles udlodningen som et salg, det vil sige, at tabet er fradragsberettiget i boet, jf. herved § 28, stk. 2.

I tilknytning til de objektive regler gælder endvidere, at boet i ethvert tilfælde kan beslutte, at der skal ske beskatning i boet, selv om alle øvrige betingelser for succession er opfyldt, jf. § 28, stk. 3. Også denne regel indebærer, at der ikke kan succederes.

Endelig gælder der nogle subjektive regler om, at visse udlodningsmodtagere ikke kan succedere. Reglerne herom er samlet i §§ 37 og 38.

Bestemmelsen i stk. 1 indeholder de ovenfor nævnte generelle afgrænsninger af de tilfælde, hvor der kan ske succession. Bestemmelsen svarer til de gældende regler i kildeskattelovens § 33, stk. 1, 1. pkt., stk. 2 (forudsætningsvis), stk. 3 og 4.

Ad betingelse 1: Udlodning er ved § 96, stk. 1, defineret således, at der også er tale om udlodning, hvis arvingen m.fl. køber aktivet af dødsboet, såkaldt »arvingskøb«. Definitionen gælder også, hvis den pågældende modtager køber værdier, der overstiger vedkommendes lod i boet.

Salg eller anden afståelse til nogen, der ikke er arveladerens efterlevende ægtefælle, arving eller legatar, er derimod ikke udlodning, og der kan ikke ske succession ved sådanne afståelser. Salg eller anden afståelse, der er sket i mellempærioden, er heller ikke udlodning, uanset om afståelsen er sket til ægtefællen eller en person, der senere konstateres at være arving eller legatar.

Ad betingelse 2: Efter kildeskattelovens § 33, stk. 2, skal personer, der modtager udlodning fra et skattefritaget bo, benytte de værdier, der er angivet i den endelige boopgørelse, som skattemæssig anskaffelsessum. Dette indebærer, at der ikke er adgang til succession, når boet er skattefritaget. Det foreslås, at denne regel bevares, og at den tydeliggøres ved, at der i successionsbestemmelsen udtrykkelig henvises til skattefritagelsesbestemmelsen.

Ad betingelse 3: Det foreslås, at lovteksten, i lighed med den gældende lovtekst i kildeskattelovens §§ 33, stk. 1, og 33 A, stk. 1, kun omtaler succession med hensyn til aktiver.

Udlodning af passiver forekommer i praksis i forbindelse med udlodning af et aktiv, således f.eks. når der udloddes en fast ejendom med indestående prioritetsgæld, eller efter omstændighederne når der udloddes en erhvervsvirksomhed i drift. Hvis udlodningen af det pågældende aktiv sker med succession,