

og hvis modtageren over for kreditor overtager gældshæftelsen vedrørende de vedhængende passiver, er det anerkendt i praksis, at udlodningsmodtageren tillige har succederet skattemæssigt med hensyn til de vedhængende passiver, uanset at den gældende lovtekst ikke omtaler sådan succession.

Derimod kendes der i praksis ikke succession med hensyn til passiver, der ikke kan anses for accessoriiske i forhold til et udloddet aktiv.

Lovforslaget tilsigter ingen ændring i praksis med hensyn til succession i passiver.

*Stk. 2* beskriver retsvirkningerne af successionen.

Det foreslås i *1. og 2. pkt.*, at en udlodningsmodtager, der succederer, skattemæssigt stilles på samme måde som den, der anskaffede aktivet, selv ville have været. Ligestillingen gælder såvel for den løbende beskatning af modtageren i dennes ejertid, f.eks. mht. afskrivninger og nedskrivninger, som for en eventuel avancebeskatning ved modtagerens senere afståelse af aktivet. Der succederes også i den oprindelige erhververs spekulationshensigt eller status som næringsdrivende.

For skatterelevante aktiver skal der ved beregningen af boafgifter beregnes en passivpost, der modsvarer den latente skattebyrde, som modtageren påtager sig ved udlodningen, jf. nærmere det samtidig hermed fremsatte forslag til § 13 a i boafgiftsloven. Efter *3. pkt.* i nærværende bestemmelse skal de forhold ved anskaffelsen, der er lagt til grund ved beregning af sådanne passivposter, også gælde i relation til den efterfølgende beskatning af modtageren. Det betyder eksempelvis, at hvis et udloddet aktiv ved passivpostberegningen er anset for at være erhvervet som led i næring, vil aktivet ved modtagerens efterfølgende salg skulle beskattes som et næringsaktiv, uanset hvor længe modtageren har ejet aktivet og uanset modtagerens forhold i øvrigt.

Der foreslås i *4. pkt.* en undtagelse til *3. pkt.* for så vidt angår anskaffelsessummen på børsnoterede aktier. Her opretholdes anskaffelsessummen kun så længe modtageren selv er skattepligtig af fortjeneste på børsnoterede aktier. Det vil sige, at hvis modtagerens beholdning af børsnoterede aktier på et tidspunkt efter udlodningen ikke har oversteget beløbsgrænsen i aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 2, i de tre forudgående år, skal afdødes anskaffelsessum ikke længere lægges til grund ved beskatningen af modtageren. Hvis beløbsgrænsen for modtagerens aktiebesiddelse senere overskrides, ansættes anskaffelsessummen for aktierne til kursværdien på det tidspunkt, hvor beløbsgrænsen overskrides, jf. aktieavancebeskatningslovens § 7, stk. 1.

Det nugældende regelkompleks indeholder ingen bestemmelse svarende til *stk. 2, 1. og 2. pkt.* Indhol-

det kan i stedet udledes dels af kildeskattelovens § 33, stk. 1, 1. pkt., (der fastslår, at modtageren succederer i *afdødes* skattemæssige stilling på samme måde, som den efterlevende ægtefælle succederer i *afdødes* skattemæssige stilling ved uskiftet bo), og dels af § 30, stk. 1 og 2, der omhandler *dødsboets* indtræden i *afdødes* skattemæssige stilling, når beskatning skal finde sted i boet.

Det foreslås, at successionsbestemmelsen ændres i forhold til kildeskattelovens § 33, stk. 1, 1. pkt., således at det nu fremgår, at det er *dødsboets* skattemæssige stilling, udlodningsmodtageren succederer i. Forud for denne succession ligger som altovervejende hovedregel *dødsboets* succession i *afdødes* skattemæssige stilling efter § 20, stk. 1, eventuelt i en ægtefælles stilling efter § 20, stk. 2. Imidlertid opnås som noget nyt en udtrykkelig lovhjemmel for de skattemæssige konsekvenser af succession i aktiver, der undtagelsesvis måtte være anskaffet af *dødsboet*.

Bestemmelsens *3. pkt.* er en videreførelse af den gældende regel i kildeskattelovens § 33 A, stk. 3, mens *4. pkt.* er en videreførelse af den gældende regel i aktieavancebeskatningslovens § 10, stk. 1, 3. pkt.

*Stk. 3* er en særregel for juridiske personer, der omfattes af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2a eller 3a-5b, eller af fondsbeskatningsloven. Bestemmelsen begrænser ikke adgangen til udlodning med succession. Særreglen angår den efterfølgende beskatning, når disse juridiske personer har erhvervet aktier mv. omfattet af aktieavancebeskatningsloven ved udlodning med succession.

For sådanne juridiske personer gælder efter aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 6, 1. pkt., en særregel, der gør fortjeneste ved afståelse af aktier mv. efter mere end tre års besiddelsestid skattefri. Det foreslås dog, at den ovennævnte særregel ikke skal finde anvendelse, når aktierne mv. er erhvervet ved udlodning med succession fra et bo.

Bestemmelsen svarer til den gældende regel i aktieavancebeskatningslovens § 4, stk. 6, 2. pkt. Denne foreslås ophævet i forbindelse med overflytningen til dødsboskatteloven.

*Stk. 4* er ligeledes en særregel om den efterfølgende beskatning af aktionærer, der har erhvervet aktier mv. ved udlodning med succession fra et bo.

Aktionærer, der havde hovedaktionærstatus den 18. maj 1993, og som afstår aktier erhvervet før den 19. maj 1993 med fortjeneste, er efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 7 a, stk. 1, berettiget til et nedslag i den skattepligtige fortjeneste. Det foreslås, at udlodningsmodtagere, der afstår hovedaktionæraktier, som de har fået udloddet med skattemæssig succession, ved opgørelsen af beregningsgrundlaget