

for dette nedslag skal anvende udlodningsværdien i stedet for afståelsessummen.

Bestemmelsen svarer delvis til den gældende regel i aktieavancebeskatningslovens § 7 a, stk. 3, 3. pkt., der foreslås omformuleret.

*Stk. 5* er en særregel om den efterfølgende beskatning af personer, der har erhvervet visse faste ejendomme ved udlodning med succession. Det drejer sig om faste ejendomme, der er erhvervet som led i næring, og som er pålagt frigørelsesafgift. Sælgeren af en sådan ejendom kan efter ligningslovens § 4 A, stk. 1, ved opgørelse af fortjeneste eller tab ved salget fradrage frigørelsesafgift, der er pålagt i vedkommendes ejertid.

Det foreslås, at hvis udlodningsmodtageren efterfølgende sælger en sådan fast ejendom, kan modtageren fradrage frigørelsesafgift, der er pålagt i afdødes, en efterlevende ægtefælles eller dødsboets ejertid, medmindre frigørelsesafgiften forinden er tilbagebetalt eller bortfaldet. Det foreslås endvidere, at der ved beregning af passivpost efter boafgiftslovens § 13 a skal tages hensyn til, at frigørelsesafgiften er fradragsberettiget.

Bestemmelsen svarer til de gældende regler i ligningslovens § 4 A, stk. 2, 2. og 3. pkt., der foreslås omformuleret.

### Til § 37

Bestemmelsen indeholder nogle subjektive begrænsninger i adgangen til succession som følge af arvingernes forhold.

Som det fremgår af § 96, stk. 1, er der efter de ved dette lovforslag fastlagte definitioner tale om udlodning, selv om den pågældende (ved at yde boet helt eller delvist vederlag) modtager aktiver, hvis værdi overstiger vedkommendes andel i boet. Det foreslås imidlertid i *stk. 1, 1. pkt.*, at kun en begrænset kreds af modtagere kan succedere fuldt ud i forbindelse med en udlodning, der overstiger deres andel i boet. Hertil kræves således, at modtageren er afdødes efterlevende ægtefælle, barn, barnebarn, bror eller søster, brors eller søsters barn eller barnebarn. Adoptivforhold og stedbarnsforhold sidestilles efter bestemmelsens *2. pkt.* med naturligt slægtskabsforhold, hvilket for så vidt angår adoptivforhold stiftet den 1. januar 1957 eller senere allerede fremgår af adoptionslovens § 16.

Afgrænsningen af personkredsen er den samme som afgrænsningen i den gældende § 33, stk. 1, 2. pkt., i kildeskatteloven.

Bestemmelsens *3. og 4. pkt.* angiver, hvordan der skal forholdes, hvis en udlodningsmodtager, der ikke er omfattet af den ovennævnte personkreds, har

modtaget værdier, der overstiger vedkommendes andel af boet. Det foreslås, at der i disse tilfælde skal kunne ske udlodning med succession i værdier, der svarer til andelen af boet, og udlodning uden succession med deraf følgende retsvirkninger for boet og modtageren med hensyn til overskydende værdier.

Forslaget er en fravigelse af de hidtil gældende regler, hvorefter et enkelt aktiv ikke kan udloddes delvis med og delvis uden succession. Der ses ikke i dag at være nogen praktisk begrundelse for at opretholde et forbud mod delvis succession.

Bestemmelsens *5. pkt.* fastlægger ligesom *3. pkt.* i kildeskattelovens § 33, stk. 1, prioriteringen mellem aktiver med forskelligt anskaffelsestidspunkt, når disse indgår i én samlet udlodning. Det foreslås, at gevinst vedrørende de først anskaffede aktiver skal beskattes i boet, mens der kan succederes i de yngste aktiver. Dette udgør en afvigelse i forhold til den gældende bestemmelse.

Afvigelsen er begrundet i, at bestemmelsen herved bliver parallel med bestemmelsen i § 29, stk. 2, sidste pkt., der omhandler børsnoterede aktier, og som svarer til det gældende § 10, stk. 1, sidste pkt., i aktieavancebeskatningslovens § 10.

Selv om nærværende bestemmelse efter sin ordlyd finder anvendelse på alle aktiver, kan bestemmelsen kun anses at have betydning, når udlodningen består af aktiver, hvor individualisering er vanskelig, såsom aktier, obligationer el.lign.

På grund af de nugældende regler om beskatning af avancer på aktier, obligationer o.lign. i henholdsvis aktieavancebeskatningsloven og kursgevinstloven har anskaffelsestidspunktet i dag reelt alene betydning i tilfælde, hvor udlodningen består af en post børsnoterede aktier ejet under tre år.

Da anvendelsesområdet for nærværende bestemmelse og bestemmelsen i § 29, stk. 2, sidste pkt., således reelt er sammenfaldende, foreslås det, at de to bestemmelser også skal indeholde samme prioriteringsregel.

Herved opnås, at en person, der f.eks. er indsat ved testamente til at arve 107.300 kr. af en post børsnoterede aktier, som afdøde og boet tilsammen har ejet i mindre end 3 år, og som ønsker at købe yderligere aktier af boet, således at den samlede udlodning udgør 200.000 kr., fremover vil kunne succedere med hensyn til de 82.700 kr., som afdøde har erhvervet sidst, mens gevinsten vedrørende de først erhvervede 107.300 kr. skal beskattes i boet.

Efter de gældende regler kan personen i det beskrevne eksempel derimod ikke succedere, idet succession i de først erhvervede aktier er udelukket efter aktieavancebeskatningslovens § 10, stk. 1, sidste pkt., mens succession i de sidst erhvervede aktier er