

udelukket efter kildeskattelovens § 33, stk. 1, sidste pkt.

Stk. 2 indeholder en særregel for, hvordan det afgøres, om en afståelse overstiger den pågældende arvinges eller legatars andel i boet.

Som nævnt ovenfor ad § 36, stk. 1, betingelse 3, er succession i passiver i visse tilfælde mulig, hvis passivet er knyttet til et aktiv. Succession i passiver er imidlertid ikke hjemlet i lovteksten. Selv om en udlodningsmodtager overtager et passiv, er det således aktivets bruttoværdi før fradrag for det medfølgende passiv, der skal sammenlignes med andelen i boet. Dog foreslås det ved stk. 2, at der skal tages hensyn til en eventuel passivpost beregnet efter boafgiftslovens § 13 a. Baggrunden for, at der foreslås en afvigende regel for så vidt angår disse passivposter i forhold til passiver, der udgøres af udækkede gældsposter, er, at passivposter efter boafgiftslovens § 13 a er begrænset til tilfælde, hvor der til overtagelsen er knyttet et latent skattetilsvær, og at passivposten er maksimeret ved lov, således at dødsboet og modtageren ikke frit kan regulere størrelsen i opadgående retning. Det findes derfor rimeligt, at disse passivposter kan fragå ved opgørelsen af aktivets værdi, mens det modsatte skal gælde for passiver, med hensyn til hvilke det står dødsboet og modtageren frit for at vælge, om passivet skal følge aktivet eller dækkes af boet forud for udlodningen.

Til § 38

Der foreslås indført regler om, at en udlodningsmodtager, der ikke er hjemmehørende i Danmark, kun kan succedere i aktiver, hvis aktivet efter udlodningen fortsat kan beskattes her.

Bestemmelsen omfatter udlodningsmodtagere, der forud for udlodningen slet ikke var skattepligtige til Danmark, begrænset skattepligtige modtagere samt modtagere, der er fuldt skattepligtige til Danmark, men som i henhold til en dobbeltbeskatningsoverenskomst er hjemmehørende i udlandet.

Bestemmelsen sikrer, at aktiver, hvorpå der hviler latente skatter som følge af genvundne afskrivninger eller kapitalgevinster, kun kan udloddes med succession til udenlandske personer, selskaber, fonde mv., hvis aktivet efter udlodningen fortsat kan beskattes i Danmark. Det er således en betingelse, at hverken de interne danske skattepligtsregler eller en eventuel dobbeltbeskatningsoverenskomst medfører, at en fortjeneste ved afståelse af aktivet efter udlodningen ikke kan beskattes her i landet.

I praksis vil en udenlandsk udlodningsmodtager herefter kunne succedere i aktiver knyttet til et fast driftssted eller i en fast ejendom beliggende her i lan-

det. Ved et videresalg, ophør af det faste driftssted osv. vil fortjenesten blive beskattet i Danmark efter de almindelige regler herom.

Bestemmelsen svarer til kildeskattelovens § 33 C, stk. 7-9, om succession ved familieoverdragelse. Ved forslaget opnås således på dette punkt parallellitet mellem de to regelsæt om succession.

Den gældende § 13 c i aktieavancebeskatningsloven begrænser udenlandske arvingers adgang til succession i visse aktier, nemlig aktier ejet i mere end tre år og aktier ejet i mindre end tre år, der er erhvervet i forbindelse med virksomhedsomdannelse. Da den her foreslåede begrænsning vil omfatte alle aktier, herunder aktier ejet i mindre end tre år, selv om de ikke er erhvervet i forbindelse med virksomhedsomdannelse, bliver § 13 c i aktieavancebeskatningsloven overflødig som særregel. Bestemmelsen foreslås derfor ophævet. I forbindelse hermed ophæves samtidig henstandsreglen i § 13 c, stk. 3.

Til § 39

Bestemmelsen omfatter en række særregler, der kun gælder til fordel for den eller dem, der har modtaget afdødes erhvervsvirksomhed ved udlodning.

Det foreslås i *stk. 1*, at modtageren af en erhvervsvirksomhed kan overtage forskudsafskrivninger og investeringsfondshenlæggelser på de for afdøde gældende betingelser (– tilfælde af, at den efterlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed udloddes, sker overtagelsen på de for denne gældende betingelser). Reglerne gælder kun til fordel for én person. Hvis virksomheden udloddes til flere i forening, kan kun én af disse således udnytte hver enkelt regel. Baggrunden herfor skal søges i reglerne om efterbeskatning. Skal forskudsafskrivningerne eller investeringsfondshenlæggelserne efterbeskattes, skal efterbeskatningen nemlig gennemføres ved genoptagelse af afdødes skatteansættelser, jf. herved § 87, stk. 4. Hvis overtagelsen skulle kunne fordeles på flere udlodningsmodtagere, ville det være nødvendigt at fastsætte særdeles komplicerede regler for efterbeskatningen i de tilfælde, hvor kun nogle af modtagerne udnyttede deres andel af forskudsafskrivningerne eller investeringsfondshenlæggelserne, eller hvis én af udlodningsmodtagerne anmodede om efterbeskatning før tiden efter de almindelige regler herom i henholdsvis afskrivningsloven og investeringsfondsloven.

For så vidt angår forskudsafskrivningerne svarer bestemmelsen i nr. 1 til dele af afskrivningslovens § 29 R, stk. 2.

For så vidt angår investeringsfondshenlæggelserne svarer bestemmelsen i nr. 2 til investeringsfondslovens § 10, stk. 4.