

ster placeres i sammenhæng med reglerne om passivposter ved udlodning af aktiver med succession.

Efter dødsboskattelovens § 39, stk. 2-4, kan den, der overtager erhvervsvirksomheden, i et vist omfang vælge at overtage henholdsvis kontoen for opsparet overskud og konjunkturudligningskontoen. I så fald skal der beregnes passivpost.

Efter de gældende regler i virksomhedsskatteloven kan overtagelse af kontoen for opsparet overskud i et vist omfang finde sted, og der skal i så fald beregnes passivpost efter virksomhedsskattelovens § 18, stk. 3. Passivposten udgør 50 pct. af satsen for beskatning af indestående på konto for opsparet overskud i boet. Passivposten udgør for overskud, der er opsparet i indkomstårene 1987 (virksomhedsordningens ikrafttrædelsesår) til og med 1990, 12,5 pct., for overskud, der er opsparet i indkomståret 1991, 20 pct., for overskud, der er opsparet i indkomstårene 1992-1995, 21,5 pct., og for overskud, der er opsparet i indkomståret 1996, 18 pct.

Derimod findes der efter de gældende regler i virksomhedsskatteloven ingen tilsvarende overtagelsesregler for kapitalafkastordningen. Sådanne overtagelsesregler foreslås imidlertid indført ved dødsboskatteloven, jf. dennes § 39, stk. 3.

§ 13 a, stk. 4 er opbygget således, at passivposten fortsat udgør ca. 50 pct. af beskatningen i boet af indestående på konto for opsparet overskud. Beskatningen i boet skal imidlertid efter forslaget til dødsboskattelov ske på grundlag af indestående på konto for opsparet overskud med tillæg af hertil svarende virksomhedsskat. Beskatning i boet af indestående på konto for opsparet overskud med henholdsvis 25 pct., 40 pct., 43 pct. og 36 pct., svarer til en beskatning af indestående på konto for opsparet overskud med tillæg af hertil svarende virksomhedsskat på henholdsvis 12,5 pct., 24,8 pct., 28,4 pct. og 23,8 pct. For opsparring foretaget i indkomstårene 1987-90 svarer den gældende passivpost på 12,5 pct. således til beskatningen i boet. For opsparring foretaget i indkomstårene 1991-1996 svarer den gældende passivpost på 20 pct., 21,5 pct. og 18 pct. til ca. 75 pct. af beskatningen i boet. Det foreslås derfor, at passivposten fastsættes til 75 pct. af beskatningen i boet. For overskud opsparet i indkomstårene 1987-90 er der – i overensstemmelse med de daværende regler i virksomhedsskatteloven – betalt en foreløbig virksomhedsskat på 50 pct. Dette svarer til den foreslåede beskatning i boet, jf. herved dødsboskattelovens § 30. Der skal derfor ikke beregnes passivpost for overskud, der er opsparet i indkomstårene 1987-90. For overskud, der er opsparet i indkomståret 1991, er der betalt en foreløbig virksomhedsskat på 38 pct. Det vil sige, at beskatningen i boet efter forslaget ud-

gør 12 pct., og at passivposten udgør 75 pct. heraf eller 9 pct. For overskud, der er opsparet i indkomståret 1992 og senere indkomstår, er der betalt en foreløbig virksomhedsskat på 34 pct. Beskatningen i boet udgør således efter forslaget 16 pct., og passivposten udgør 75 pct. heraf eller 12 pct.

I § 13 a, stk. 5 foreslås en ganske tilsvarende regel for konjunkturudligningskontoen i kapitalafkastordningen. For henlæggelser til konjunkturudligning er der efter virksomhedsskattelovens regler betalt en foreløbig konjunkturudligningsskat på 34 pct. Beskatningen i boet udgør således 16 pct., og der foreslås derfor, at passivposten skal udgøre 12 pct.

Til § 13 a, stk. 6

Det foreslås, at der skal være adgang til at anvende passivposter, der er lavere end det, der følger af beregningen efter stk. 2-5, såfremt der er enighed om det. Dette svarer for så vidt angår passivposter efter stk. 2-3 til den gældende regel i kildeskattelovens § 33 A, stk. 2, 5. og 6. pkt., mens der for så vidt angår passivposter efter stk. 4-5 er tale om en nyskabelse. Der ses ingen grund til fremover at forholde parterne retten til at aftale nedsættelse af netop disse passivposter.

Til nr. 20

Ved boafgiftslovens indførelse ved lov nr. 426 af 14. juni 1995 blev der indført et enkelt princip for kapitaler og formuegodt, hvorpå der hviler en brugs- eller indtægtsnydelse: Afgiften beregnes af hele kapitalen eller formuegodet, jf. § 14, mens brugs- eller indtægtsnydelsen til gengæld er helt fri for afgift efter boafgiftsloven, jf. § 3, stk. 1, litra e. Det var en forudsætning for afgiftsfriheden for brugs- eller indtægtsnydelsen, at den grundlæggende kapital eller formuegodet var blevet afgiftsberigtiget. Dette princip er ikke kommet helt klart til udtryk i lovtæksten i alle situationer og kan give anledning til utilsigtet anvendelse af reglerne med opnåelse af fuldstændig afgiftsfrihed.

Arv til almenevelgørende organisationer, der er godkendt efter ligningslovens § 8 A, kan fritages for boafgift. Hvis en kapital testamenteres til en sådan almennyttig organisation med forbehold af en rentenydelsesret for slægtninge eller venner til afdøde, vil der efter boafgiftslovens gældende formulering ikke kunne kræves afgift af denne arv. Tilsvarende kan opnås, hvis en kapital testamenteres til ægtefællen med forbehold af en rentenydelsesret for slægtninge eller venner. Arv mellem ægtefæller er i forvejen afgiftsfri, jf. § 3, stk. 1, litra a, mens rentenydelsesretten