

de gældende regler ske, hvis den faste ejendom helt eller delvis anvendes i afdødes eller den efterlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed.

Ved udlodning af aktier kan der efter de gældende regler som udgangspunkt ske succession. For børsnoterede aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens §§ 2 og 4 gælder dog, at den del af udlodningen, der ligger under et grundbeløb på 83.300 kr. (110.200 kr. i 1998) altid beskattes i boet. Denne del af udlodningen kan der dermed ikke succederes i.

I *lovforslaget* foreslås, at juridiske personer fremover ikke kan arve med succession. Samtidig foreslås arten af aktiver, hvori der kan succederes, begrænset til aktiver, der udgør en erhvervsvirksomhed, samt aktiposter af en vis størrelse.

Særligt til nr. 3

I den foreslåede bestemmelse i § 29, stk. 1, foreslås, at gevinst ved udlodning af aktiver, der ikke udgør en erhvervsvirksomhed eller en ideel andel af denne, altid skal beskattes i boet.

Udlodning af en erhvervsvirksomhed eller en ideel andel af denne kan derimod fortsat ske med succession. Dette svarer til de regler for aktivkredsen, der gælder for succession ved overdragelse i levende live.

Der kan som udgangspunkt kun succederes i aktiver. Der sker dog ingen ændringer i den hidtidige praksis omkring succession i passiver, hvorefter der alene kan succederes i passiver, der er accessoriske til et udloddet aktiv, hvori der succederes.

Den personkreds, der kan succedere ved overdragelse i levende live omfatter kun den nære familie-kreds. Tilsvarende regler foreslås ikke i forbindelse med udlodning fra et dødsbo. Dog foreslås, at der kun kan ske succession ved død i forbindelse med udlodninger til fysiske personer, jf. lovforslagets § 9, nr. 4.

De gældende regler vedrørende fast ejendom foreslås videreført, jf. den foreslåede bestemmelse i § 29, stk. 2. Forslaget indeholder dog en stramning af kravene til den erhvervmæssige anvendelse, således at det skal være et krav, at mere end halvdelen af den faste ejendom anvendes erhvervmæssigt. I ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A findes nogle tilsvarende regler vedrørende succession i forbindelse med genanskaffelse m.v. Disse regler foreslås ligeledes strammet i det samtidig fremsatte følgeforslag til afskrivningsloven.

I den foreslåede bestemmelse i § 29, stk. 3, foreslås, at dødsboskattelovens successionsregler for så vidt angår aktier tilnærmes reglerne for succession ved overdragelse i levende live, som fastsat i aktieavancebeskatningslovens § 11.

For så vidt angår aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens §§ 2, 2 d, 2 e og 4, dvs. almindelige aktier, investeringsbeviser og idé-aktier, indebærer forslaget, at der kun kan ske succession i hovedaktionæraktier, der udgør mindst 15 pct. af aktiekapitalen, jf. forslaget til § 29, stk. 3. Samtidig foreslås reglen i aktieavancebeskatningslovens § 11 ændret, således at der også i relation til denne bestemmelse tages udgangspunkt i aktiekapitalen, jf. bemærkningerne til § 10. Det er den enkelte udlodning til den enkelte modtager, der skal udgøre mindst 15 pct.

Efter aktieavancebeskatningslovens § 11 er det kun den nære familie-kreds, der kan erhverve aktier med succession. Tilsvarende regler foreslås ikke i forbindelse med udlodning fra et dødsbo. Dog foreslås, at der kun kan ske succession ved udlodning til fysiske personer, jf. forslagets § 9, nr. 4.

De hidtil gældende regler, om at der i relation til aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens §§ 2 og 4 ikke kan succederes for så vidt angår de første 83.300 kr. (110.200 kr. i 1998) af udlodningen, foreslås videreført.

Det foreslås i forslaget til § 29, stk. 4, at der ikke kan ske succession ved udlodning af aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens §§ 2 a og 2 c. Der er tale om aktier i finansielle selskaber i skattelylande og aktier erhvervet for lånte midler.

Der foreslås ikke fastsat særlige regler for aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b, stk. 2-4, eller § 3. Der er tale om andele i andelsforeninger og næringsaktier. Da det dermed ikke er fastsat, at gevinst ved udlodning af disse aktier altid skal medregnes til boets indkomst, indebærer det, at der godt kan ske succession ved udlodning af disse aktier m.v.

Af det foreslåede stk. 5, følger, at der ikke efter nærværende forslag ændres på den efterlevende ægtefælles adgang til at succedere efter de gældende regler.

Særligt til nr. 4

Efter lovforslaget begrænses kredsen af udlodningsmodtagere, der kan succedere i boets skattemæssige stilling. Det foreslås, at det fremover kun er fysiske personer, der er omfattet af reglerne om succession. Juridiske personer vil således ikke kunne arve med succession.