

Om en af parternes dødsfald er en ophørsgrund afhænger af den af parterne indgåede aftale. Er der truffet aftale om, at en af parternes død skal bringe aftalen til ophør, finder de ovenfor beskrevne ophørsregler anvendelse. Såfremt dødsfald ikke er aftalt som ophørsgrund, og en af parterne dør, inden den løbende ydelse er endeligt ophørt, viderefører den overlevende den oprindelige ordning med saldo m.v. Efter dødsboskattelovens regler indtræder et dødsbo, der ikke er fritaget for beskatning, i afdødes skattemæssige stilling. Tilsvarende gælder for en ægtefælle, der beskattes efter reglerne for uskiftet bo m.v. I andre situationer afhænger det af almindelige successionsregler, om der kan succederes i saldoen. Den løbende ydelse behandles som et aktiv henholdsvis passiv på linje med andre aktiver/passiver.

Da det foreslås, at korrektionen for, at den kapitaliserede værdi - og dermed sælgers avancebeskatning og købers afskrivningsgrundlag - har været for høj eller lav, skal ske på baggrund af saldoværdien på ophørstidspunktet, skal der ikke foretages regulering af yderens anskaffelsessum og eventuelle afskrivningsgrundlag for tidligere indkomstår. Ved at vælge denne ordning undgås det, at der skal ske genoptagelse og regulering af skatteansættelser mange år tilbage i tiden.

Om der udover denne skattemæssige korrektion kan foretages fradrag for tab - eksempelvis som følge af, at yderen går konkurs inden aftalens udløb - afgøres efter skattelovgivningens almindelige regler. Ifølge kursgevinstlovens § 14 kan personer som udgangspunkt ikke fradrage tab på fordringer, mens selskaber som udgangspunkt kan foretage fradrag.

#### § 12 B, stk. 6

Afstår modtageren retten til den løbende ydelse, reduceres modtagerens saldo med det kontantomregnede vederlag for retten til den løbende ydelse, hvilket betyder, at der kun sker beskatning af den del af vederlaget, der overstiger saldoværdien på afståelsestidspunktet. Ved kontantberegnet vederlag forstås den værdi, der beregnes ved at lægge den kontante del af salgssummen sammen med eventuelt overtagne gældsposter vedrørende retten. Er saldoen ophørt, fordi den allerede i et tidligere indkomstår er blevet negativ, medregnes vederlaget til den skattepligtige indkomst.

Sker afståelsen af retten til den løbende ydelse ved gave, arv eller arveforsku, sættes vederlaget til rettens handelsværdi på overdragelsestidspunktet. En sådan gave eller arv skal beskattes eller afgiftsberigtiges efter de almindelige regler.

#### § 12 B, stk. 7

Sker afståelsen af retten til den løbende ydelse til yderen af den løbende ydelse, fragår en sådan afløsningssum på yderens saldo, og den pågældende kan således alene få fradrag for den del af afløsningssummen, der overstiger saldoen på afståelsestidspunktet. Sker afståelsen ved at modtageren opgiver retten til at modtage den løbende ydelse, således at der ydes en gave, sættes vederlaget til rettens handelsværdi på overdragelsestidspunktet. Tilsvarende gælder ved arv eller arveforsku. En sådan gave eller arv skal afgiftsberigtiges eller beskattes efter de almindelige regler.

#### § 12 B, stk. 8

Sker afståelsen af den løbende ydelse til tredje mand, skal denne erhverver samt senere erhververe medregne de løbende ydelser i den skattepligtige indkomst i de indkomstår, hvori de løbende ydelser betales. Afståelsen får i denne situation ikke konsekvenser for yderen. Yderen vil fortsat være omfattet af reglerne i ligningslovens § 12 B.

Erhververen af den løbende ydelse vil ikke være omfattet af ligningslovens regler om saldo m.v., idet disse kun finder anvendelse på de oprindelige parter, der har aftalt vederlag i form af den løbende ydelse i forbindelse med indgåelsen af en gensidigt bebyrden- de aftale. En senere erhverver af den løbende ydelse vil derimod kunne være omfattet af afskrivningslovens § 40, stk. 2, jf. lov nr. 433 af 26. juni 1998, som bl.a. regulerer en sådan erhververs afskrivning på udbytteretter. Efter denne regel kan erhververen fra og med det indkomstår, hvori retten endelig erhverves, afskrive på anskaffelsessummen med indtil 1/7 årligt. Der kan ikke foretages afskrivning i det år, hvor retten overdrages eller sælges.

#### § 12 B, stk. 9

I det tilfælde, hvor yderen af den løbende ydelse ønsker at overdrage sin forpligtelse til at betale ydelserne, kræves modtagerens samtykke til overdragelsen af forpligtelsen, idet der er tale om debitorskifte. Såfremt samtykket opnås, nedskrives saldoen for yderen efter den oprindelige aftale med det opnåede vederlag. Går saldoen ikke i nul eller i negativ, skal situationen behandles som efter stk. 5, således at yderen bliver skattepligtig af det resterende saldobeløb. Den oprindelige yder kommer herved helt ud af forholdet.

Erhververen af forpligtelsen behandles på tilsvarende vis som den oprindelige yder af den løbende ydelse. Det vil sige, at erhververen skal kapitalisere og føre saldo over de overtagne ydelser efter reglerne i stk. 2 - 11.