

henholdsvis ikke fradragsberettigede ved afståelse efter 3 års ejertid. Det er dog en betingelse, at kursværdien af personens samlede beholdning af børsnoterede aktier ikke inden for de seneste tre år har oversteget den såkaldte 100.000 kr.-s-grænse. Beløbet udgør i 1987-niveau 83.300 kr. og reguleres efter personskattelovens § 20. Grænsen er i 1999 på 113.300 kr.

Har den skattepligtige for hele det pågældende indkomstår imidlertid været samlevende med en ægtefælle, jf. kildeskattelovens § 4, medregnes ægtefælens beholdning af børsnoterede aktier. Med andre ord deles ægtefællerne om den skattefri bundgrænse.

Det var en bevidst politisk beslutning, der blev truffet i forbindelse med skattereformen i 1993 om ikke at indrømme en dobbelt bundgrænse for ægtefæller, jf. lov nr. 421 af 25. juni 1993 om ændring af aktieavancebeskatningsloven. En dobbelt bundgrænse medfører eksempelvis, at en person, der ejer børsnoterede aktier for 200.000 kr., og som gifter sig med en person, der ikke ejer børsnoterede aktier, ved giftermålet i tilgift bliver skattefri af avancen, da man så at sige overtager ægtefælens bundgrænse.

Det er i den forbindelse værd at mærke sig, at 100.000 kr.-s-reglen ikke er tænkt som en egentlig regel om skattefritagelse. Den er snarere en administrativ regel, der medfører, at et overvældende flertal af de skattepligtige, der ejer aktier, ikke behøver at opgøre en avance ved salg af aktierne. Ved vedtagelsen af skattereformen i 1993 betød reglen således, at 90 pct. af skattepligtige, der ejer aktier, ikke skulle opgøre avance ved afståelse af aktierne.

I skatteudvalgets betænkning af 27. maj 1997 til lovforslag nr. L 195 om ændring af forskellige skattelove (Konsekvensændringer m.v. i anledning af lovrevision af kursgevinstloven) (lov nr. 440 af 10. juni 1997) gav regeringen imidlertid tilsagn om at ville fremsætte lovforslag, hvorefter skattepligtige ikke skal medregne ægtefælens aktiebeholdning ved opgørelsen af den skattepligtiges beholdning af børsnoterede aktier. Det fremgik af tilsagnet, at forslag herom ville blive stillet som udløber af et forestående udvalgsarbejde om en systematisk gennemgang af aktieavancebeskatningsloven.

Da udvalgsarbejdet om aktieavancebeskatningsloven uventet har trukket ud, gav skatteministeren i sit svar til Skatteudvalget af 11. maj 1999 (Alm. del - bilag 486) på spørgsmål nr. 145 af 23. april 1999 (Alm. del - bilag 444) tilsagn om at fremsætte forslag om ændring af aktieavancebeskatningsloven vedrørende ægtefælles fælles bundgrænse, selvom udvalgsarbejdet ikke er afsluttet.

Det foreslås i nærværende lovforslag at indføre en dobbelt bundgrænse for ægtefæller.

Forslaget betyder umiddelbart, at hver af ægtefællerne vil kunne have en beholdning af børsnoterede aktier på op til 113.300 kr. (1999-niveau), uden at der indtræder skattepligt af en evt. fortjeneste. Tidligere kunne hver ægtefælle have en beholdning på op til 56.650 kr. (eller rettere måtte den samlede beholdning ikke overstige 113.300 kr.) På dette punkt vil lovforslaget betyde, at ægtefæller sidestilles med ugifte samlevende.

Efter forslaget vil der dog i det hele taget ikke indtræde skattepligt, selvom den ene ægtefælles beholdning overstiger 113.300 kr., blot ægtefællernes samlede beholdning af børsnoterede aktier ikke overstiger den dobbelte bundgrænse, dvs. 226.600 kr. (1999-niveau).

Forslaget ændrer således ikke ved, at der stadig skal ske en sammenlægning af ægtefællernes beholdninger. Dette skyldes de almindelige skattemæssige regler om, at overdragelser mellem ægtefæller ikke har skatte- eller gaveafgiftsmæssige konsekvenser.

Sammenlægningen af ægtefællernes beholdninger betyder som nævnt, at det er uden betydning, hvem af ægtefællerne, der står som ejer af de pågældende aktier. Det betyder for det første, at det ikke vil være nødvendigt at foretage overdragelser indbyrdes mellem ægtefællerne for at opnå skattefrihed ved afståelse.

Det betyder for det andet, at der heller ikke kan spekuleres i utilsigtet at opnå skattefrihed ved sådanne overdragelser. Såfremt hver ægtefælle i relation til aktieavancebeskatningen blev tildelt en bundgrænse, kunne der ske spekulation i samspillet mellem de generelle regler om ægtefællesuccession og en regel om, at ægtefællerne i relation til 100.000 kr.-s reglen blev betragtet som enlige.

## B. Arveafkald

Forslaget findes i § 2

### Gældende regler

En arving eller legatar kan give afkald på falden arv. I princippet kan afkaldet gives på et hvilket som helst tidspunkt, inden boet er delt. Efter den gældende regel i boafgiftslovens § 5, stk. 4, skal arveafkald dog være meddelt over for skifteretten inden indlevering af den endelige boopgørelse, dog senest inden udlodning i et bo påbegyndes, såfremt afkaldet skal have afgiftsmæssig betydning. Hvis fristen i § 5, stk. 4, overholdes, får det den afgiftsmæssige konsekvens, at man anser personen til fordel for hvem, afkaldet er givet,