

boskatteovens regler, jf. boafgiftslovens § 13a, stk. 4 og 5. Såvel boafgiftslovens § 13 a om beregning af passivpost og den foreslåede passivpostberegning i kildeskattelovens § 33 D, stk. 4 og 5, tager udgangspunkt i en beskatning på 50 pct. Det opnås herved, at der gælder de samme regler for overdragelse ved gave i levende live og død.

Ved overtagelse af konto for opsparet overskud udgør passivposten 9 pct. for overskud opsparet i indkomståret 1991, 12 pct. for overskud opsparet i indkomstårene 1992-98, 13,5 pct. for overskud opsparet i indkomstårene 1999-2000 og 15 pct. for konto for opsparet overskud i indkomståret 2001 og senere indkomstår. Der beregnes ikke passivpost for indkomstårene 1987-90, idet virksomhedsskatteprocenten var 50 pct.

Ved overtagelse af konto for konjunkturudligning udgør passivposten 12 pct. for indkomstårene 1993-98, 13,5 pct. for indkomstårene 1999-2000 og 15 pct. for indkomståret 2001 og senere indkomstår.

Grunden til, at der gælder skematiske regler for beregning af passivposterne er, at det på overdragelsestidspunktet ikke vides, hvor længe der går før opsparringen hæves. Det er derfor ikke muligt at fastslå den nøjagtige skatteudskydelsesperiode, hvorfor det er nødvendigt at foretage en skematisk beregning, der kan komme overtageren til gode på overtagelsestidspunktet.

Til nr. 9

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af forslagens § 3, nr. 8.

#### Til § 4

Til nr. 1 og 2

Der foreslås indsat regler i ligningslovens § 12 B, der regulerer den situation, hvor parterne ved overdragelsen af et aktiv mod en løbende ydelse har valgt at anvende reglerne i kildeskattelovens § 33 C og § 33 D eller aktieavancebeskatningslovens § 11 om skattemæssig succession.

I de gældende regler i ligningslovens § 12 B er der fastsat regler for den skattemæssige behandling af løbende ydelser. Ifølge bestemmelsen skal den løbende ydelse kapitaliseres, og parterne skal hver især føre en saldo, hvor den kapitaliserede værdi i aftaleåret anvendes som indgangsværdi. Efterhånden som ydelserne betales, nedskrives saldoen.

Hvis den løbende ydelse endeligt ophører, inden saldoen bliver nul eller negativ, reguleres dette i ophørsåret ved, at modtager får fradrag for et beløb svarende til saldoen på ophørstidspunktet. Yderen skal

medregne et tilsvarende beløb ved indkomstopgørelsen. Begrundelsen for denne regulering er, at betalingen for det overdragne aktiv reelt har været lavere end forudsat ved kapitaliseringen. Modtageren af den løbende ydelse skulle derfor ikke i forbindelse med afståelsen af aktivet have været beskattet af så høj en afståelsessum som sket. Modsat har yderen haft en for høj anskaffelsessum/afskrivningsgrundlag.

Dette gælder ikke, hvis der er tale om vederlag for ikke skatterrelevante aktiver. Det er derfor i bestemmelsen fastsat, at der ikke kan foretages fradrag, hvis der har været tale om en overdragelse af et aktiv, hvor avancen ved afståelse af et sådant aktiv ikke er skattepligtig. Ligesom yderen ikke skal medregne beløbet i det omfang, det svarer til et beløb, der er fastsat som vederlag for et aktiv, hvis anskaffelsessum yderen hverken kan afskrive, fradrage eller lade indgå i opgørelsen af skattepligtig avance ved en afståelse af aktivet. Beløbet skal medregnes ved opgørelsen af yderens skattepligtige indkomst, blot ét af de nævnte forhold gør sig gældende.

Overdrages et aktiv med succession efter kildeskattelovens regler, beskattes overdrageren ikke af en eventuel fortjeneste, herunder genvundne afskrivninger. Erhververen indtræder i overdragerens skattemæssige stilling, dvs. erhververen overtager overdragerens anskaffelsessum og afskrivningsgrundlag. Der er ikke i § 12 B angivet, hvad der gælder, når aktivet er overdraget med skattemæssig succession.

I forhold til bestemmelsen i § 12 B, stk. 4, om beskatning af *modtageren* af ydelserne, er det lagt til grund, at modtageren ikke har fradrag for en eventuel restsaldo, når beløbet er fastsat som vederlag for et aktiv, der er overdraget med skattemæssig succession, da successionen indebærer, at avancen ikke er skattepligtig. Det er aktivets art- og den for sådanne aktiver i den pågældende situation gældende skattemæssige behandling - der er afgørende for, om der skal ske regulering ved ophør af den løbende ydelse. For at tydeliggøre, at der skal ses på den skattemæssige behandling af avancen ved den foretagne overdragelse mellem parterne, herunder om den løbende ydelse er fastsat som vederlag for et aktiv, der er overdraget med skattemæssig succession efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 11 eller kildeskattelovens § 33 C, foreslås en mindre omformulering af bestemmelsen.

Afgørende for, om *yderen* skal medregne restsaldoen til sin skattepligtige indkomst, er, om den svarer til et beløb, der er fastsat som »vederlag for et aktiv, hvis anskaffelsessum yderen hverken kan afskrive, fradrage eller lade indgå i opgørelsen af skattepligtig avance ved en afståelse af aktivet«. Ved vurderingen af, om