

restsaldoen skal indtægtsføres, er det således den skattemæssige behandling af avancen ved yderens senere afståelse af aktivet, der er afgørende.

Ved overdragelse med succession indtræder yderen i modtagerens anskaffelsessum, afskrivningsgrundlag m.v. Er aktivet ikke fuldt nedskrevet, kan yderen således fortsætte afskrivningsforløbet, og ved en efterfølgende afståelse af aktivet vil modtagerens oprindelige anskaffelsessum blive lagt til grund ved avanceopgørelsen.

I en række situationer vil der på den måde også i successionstilfældene være en anskaffelsessum, som vil være omfattet af bestemmelsens ordlyd, uanset at den hidrører fra en tidligere overdragelse. Da der er tale om en anden anskaffelsessum end den, der er tænkt på i lovteksten, vil der ikke være sammenhæng mellem størrelsen af denne og størrelsen af det beløb (restsaldoen), der skal indtægtsføres, hvilket kan medføre en urimelig skattemæssig behandling af yderen.

Bestemmelsen i § 12 B, stk. 5, foreslås derfor udvidet med en bestemmelse om, at restsaldoen ikke skal medregnes ved opgørelsen af yderens skattepligtige indkomst, hvis den svarer til et beløb, der er fastsat som vederlag for et aktiv, der er overdraget efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 11 eller kilde-skattelovens § 33 C.

Til nr. 3

§ 12 B, stk. 9, omhandler den situation, hvor yderen af den løbende ydelse overdrager sin forpligtelse til at betale ydelserne. Dette kræver modtagerens samtykke, da der er tale om debitorskifte. Såfremt samtykket opnås, nedskrives saldoen for yderen efter den oprindelige aftale med det betalte vederlag. Hensigten har været, at det samme system, som i øvrigt gælder efter § 12 B for behandlingen af den løbende ydelse, også skal gælde i denne situation. For så vidt angår de tilfælde, hvor saldoen uanset nedskrivningen ikke går i nul eller i negativ, fremgår dette imidlertid ikke direkte af lovteksten, og der foreslås derfor indsat en bestemmelse i § 12 B, stk. 9, 1. pkt., om, at en sådan situation skal behandles efter § 12 B, stk. 5. Dette betyder, at yderen bliver skattepligtig af det resterende saldobeløb, medmindre anskaffelsessummen for det pågældende aktiv ikke er skatterelevat for yderen.

Til nr. 4

I § 12 B, stk. 9, 3. pkt., anføres det, at erhververen af forpligtelsen til at betale den løbende ydelse skal kapitalisere og føre saldo over ydelserne efter reglerne i § 12 B, stk. 2 - 11. Bestemmelsen er ikke helt dækkende for den situation, den skal regulere, og det foreslås derfor at ændre den.

De regler, som der henvises til i den gældende bestemmelse, regulerer de oprindelige parter forhold, og efter disse er den skattemæssige behandling af den løbende ydelse i et vist omfang afhængig af, hvilken type aktiv den løbende ydelse er vederlag for. I den situation, hvor en ny person efter § 12 B, stk. 9, påtager sig forpligtelsen til at betale de resterende ydelser, vil den løbende ydelse ikke længere være knyttet til et bestemt aktiv, og reglerne, der gælder for de oprindelige parter, vil ikke umiddelbart kunne anvendes.

Det foreslås at henviser specifikt til de bestemmelser, der skal anvendes.

Herefter vil det fremgå, at den, der påtager sig forpligtelsen, skal føre saldo efter reglen i § 12 B, stk. 3, idet det vederlag, som yderen betaler, dog anvendes som indgangsværdi.

Endvidere finder § 12 B, stk. 5, 1.-4. pkt., og stk. 7, tilsvarende anvendelse. Dette indebærer, at den, der påtager sig forpligtelsen, i det indkomstår, hvor saldoen bliver negativ, kan fradrage det negative beløb i den skattepligtige indkomst for det pågældende indkomstår. I efterfølgende indkomstår kan de betalte ydelser fradrages. Fradrag sker i kapitalindkomst. Hvis den løbende ydelse endeligt ophører, inden saldoen bliver nul eller negativ, skal vedkommende medregne et beløb svarende til saldoen på ophørstidspunktet ved indkomstopgørelsen.

Ved betaling af en afløsningssum i de tilfælde, hvor modtageren afstår retten til den løbende ydelse til den nye yder, finder reglerne i § 12 B, stk. 5, 1.-4. pkt. og stk. 7, tilsvarende anvendelse. Dette indebærer, at den kontantomregnede værdi af det af yderen betalte vederlag fragår på dennes saldo. Hvis saldoen bliver positiv skal et beløb svarende til saldoen medregnes ved opgørelsen af yderens skattepligtige indkomst, og hvis saldoen bliver negativ, kan yderen fradrage det negative beløb i den skattepligtige indkomst.

Til § 5

Beløb, der er skattepligtige eller fradragsberettigede efter reglerne i ligningslovens § 12 B, stk. 4-7, medregnes til kapitalindkomsten. Dette fremgår af personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 17. For modtageren og yderen betyder det, at beløb skal medregnes til kapitalindkomsten, når saldoen bliver negativ, eller hvis den løbende ydelse ophører, inden saldoen bliver nul eller negativ.

Tilsvarende bør gælde beløb, der bliver skattepligtige efter § 12 B, stk. 9, som omhandler den situation, hvor yderen overdrager forpligtelsen til at betale de løbende ydelser. Der foreslås derfor indsat en henvis-