

sættelse med arveafgiftspligtens indtræden efter arveafgiftslovens § 14 A.

Endelig opretholdes den gældende regel i lov om særlig indkomstskat om, at der indrømmes den skattepligtige et fradrag i den samlede nettofortjeneste ved salg af aktier på 5 pct. Dette fradrag kan højst udgøre 4.000 kr.

Til § 7

Bestemmelsen svarer til de gældende bestemmelser i ligningslovens § 16 E og i lov om særlig indkomstskat m. v. § 3 A.

Til § 8

Bestemmelsen indeholder regler om den skattemæssige behandling af fortjeneste og tab på aktier, der konstateres i et dødsbo, eller hos den, der som ægtefælle, arving eller legatar har fået udlagt aktier fra et dødsbo.

Bestemmelsen i stk. 1 gælder for aktier, der ikke er næringsaktier og ikke er omfattet af værnsreglen. Det foreslås, at beskatningen i boet ved udlæg i disse tilfælde fuldstændig undlades uanset afdødes besiddelsestid. Som følge heraf er der ikke længere behov for at opretholde den gældende adgang til succession. Af praktiske hensyn foreslås det, at disse regler skal gælde, selv om de udlagte aktiers værdi overstiger modtagerens andel i boet.

Forslaget indebærer en vis lempelse af det nu gældende princip om kontinuitet i beskatningen.

Hvis boet sælger aktierne, gælder de almindelige regler om beskatning af fortjenester. Ved afgørelsen af, om aktierne kan sælges skattefrit efter 3 års-reglen i § 4, stk. 1, lægges afdødes og boets besiddelsestid sammen.

Den foreslåede regel medfører en ensartet behandling af alle aktier, der udlægges fra et dødsbo, uanset afdødes ejertid.

I stk. 2 foreslås det, at en aktie, der er udlagt fra et dødsbo, anses for erhvervet på udlægstidspunktet. Det følger heraf, at udlægsmodtageren selvstændigt skal opfylde betingelserne om en besiddelsestid på 3 år, før skattefriheden efter § 4, stk. 1, indtræder. Ved en eventuel afhændelse inden for 3 år fra udlægget lægges den værdi, der er opført i boopgørelsen, til grund som anskaffelsessum. I offentligt behandlede boer samt i privatskiftede boer er dette udlægsværdien i den endelige boopgørelse. Hvor et privatskiftet bo fortsætter ud over 15 måneder, er det værdien i den opgørelse, der skal indgives efter kildeskattelovens § 20, stk. 2, over boets stilling ved fristens udløb. Hvor et

bo, der har været undergivet offentlig skiftebehandling, udleveres til privat skifte, efter at der er forløbet 15 måneder efter dødsfaldet, er det værdien i den opgørelse, der skal indgives efter kildeskattelovens § 20 C, stk. 4. Såfremt skattemyndigheden ændrer værdien i boopgørelsen, er det den ændrede værdi, der skal lægges til grund.

Efter forslaget gælder reglen både for aktier, afdøde ikke kunne have solgt skattefrit, og for aktier, afdøde kunne have solgt skattefrit.

Ved bestemmelsens stk. 3 foreslås det, at man opretholder boets valgfrihed mellem beskatning i boet og udlæg med succession i situationer, hvor afdøde besidder en aktiepost, der er omfattet af værnsreglen.

Bestemmelsen tager endvidere sigte på de tilfælde, hvor afdøde var omfattet af værnsreglen, men hvor aktierne udlægges til en udlægsmodtager, der ikke selv er omfattet af værnsreglen. Hvis boet ikke lader sig beskatte af fortjeneste, foreslås det, at beskatningen efter værnsreglen opretholdes hos udlægsmodtageren i 5 år fra udlægget.

Efter stk. 4 foreslås kildeskattelovens regler om beskatning ved dødsfald i øvrigt opretholdt.

Længstlevende ægtefælle indtræder således fortsat fuldt ud i afdødes skattemæssige stilling i tilfælde, hvor boet udleveres til hendsiden i uskiftet bo. Det samme gælder i tilfælde, hvor der gives udsættelse med arveafgiftspligtens indtræden efter arveafgiftslovens § 14 A og i tilfælde, hvor et bo udlægges uden skiftebehandling til længstlevende efter skiftelovens § 57, stk. 1. Dette betyder bl. a., at aktier, der har kunnet sælges skattefrit af afdøde, også kan sælges skattefrit af længstlevende ægtefælle.

Efter gældende regler er der visse situationer, hvor der ikke er adgang til succession. Dette gælder f. eks., hvis der ved udlæg af en aktie konstateres et tab. Det gælder endvidere, hvis boet er skattefrit, eller hvis der skiftes med enkelte arvinger, medens resten af boet udleveres til fortsat hendsiden i uskiftet bo. Disse regler foreslås ikke ændret.

For så vidt angår næringsaktier, opretholdes kontinuiteten i beskatningen.

I de tilfælde, hvor der efter gældende regler er adgang til succession, kan der i boopgørelsen optages passivposter til udligning af udlægsmodtagerens eventuelle fremtidige skatteilsvar vedrørende aktierne. Reglen herom i kildeskattelovens § 33 A foreslås opretholdt med de konsekvensændringer, der følger af dette lovforslag.