

for anskaffelsessummen kun skal nedsættes med de afskrivninger, der i denne situation ikke var blevet beskattede som genvundne, jf. også bemærkningerne til forslaget § 10, nr. 4, om passivpostberegningen.

Forslaget ændrer ikke valgfriheden mht., hvilke bygninger skatteyderen ønsker at succedere i. Forslaget bevirker, at det kun vil være muligt at succedere i genvundne afskrivninger, såfremt betingelserne til succession i ejendomsavancen er opfyldt.

Virkningen af at der ikke succederes er, at der sker en sædvanlig avancebeskatning.

Til nr. 3

Ved ændringen foreslås det, at når der er beregnet en passivpost i forbindelse med udlodningen, er erhververen ikke bundet af den anvendte anskaffelsessum. Baggrunden for denne ændring skal findes i forslaget § 2, nr. 1, vedrørende boafgiftslovens § 13 a. Her foreslås det, at der ved beregningen af passivposten altid skal anvendes den lavest mulige avance. Dermed sikres, at det ikke vil være muligt at spekulere i forskellige indgangsværdier. Bliver passivposten negativ, skal denne sættes til 0 kr.

I bestemmelsen bibeholdes reglen om at den anskaffelseshensigt og -tidspunkt, som blev lagt til grund ved passivpost beregningen, skal anvendes ved en senere avanceopgørelse.

Til nr. 4

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 3, nr. 3. Når erhververen ikke længere er bundet af anskaffelsessummen ved passivpostberegningen, er det ikke længere nødvendigt at undtage aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 7, stk. 1, hvor der blev beregnet en særlig indgangsværdi ved overskridelse af bundgrænsen for skattefrie aktieavancer.

Til nr. 5

Som konsekvens af, at det fortsat vil være muligt at succedere i ejendomsavancen, uden at der succederes i afskrivninger eller kun i en del af disse, foreslås det, at der indsættes en bestemmelse om, at erhververen også skal nedsætte anskaffelsessummen i ejendomsavanceopgørelsen med et beløb svarende til, hvad dødsboet skulle have nedsat anskaffelsessummen med såfremt den faste ejendom var blevet solgt. Der henvises til ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 4, nr. 1 - 5, men ikke til nr. 6. Baggrunden for dette er, at når der ikke opgøres en ejendomsavance vil mælkekvote ikke indgå som en forhøjelse, hvorfor der ej heller skal ske nedsættelse.

Baggrunden for bestemmelsen er, at uden ændringen vil den senere ejendomsavanceopgørelse ikke være neutral ift. til foretagne afskrivninger. Neutraliteten i ejendomsavancen var det princip, der blev gennemført med pinsepakken ændringer i afskrivningsloven og ejendomsavancebeskatningsloven. Formålet var, at en værdiforringelse kun skulle give ét fradrag i form af afskrivninger. Ejendomsavancebeskatningsloven skulle kun beskatte en eventuel stigning, rensat for afskrivninger, i ejendommens handelsværdi.

Som loven er udformet i dag, skal en successionserhverver ikke nedsætte ejendommens anskaffelsessum med afskrivninger, der ikke beskattes som genvundne, når disse er foretaget af overdrageren. Ændringen sikrer på denne måde, at neutraliteten i ejendomsavancen ift. foretagne afskrivninger, også gælder i successionssituationen.

Til § 4

Til nr. 1, 5, 6 og 17

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 2 og 3

Der henvises i det hele til bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 26.

Til nr. 4

Der er tale om en konsekvensændring som følge af forslaget § 4, nr. 23.

Det foreslås ved henvisningen præciseret, at når der er tale om afståelse af en del af en landbrugsejendom m.v. eller en blandet benyttet ejendom, hvor stuehuset med tilhørende grund og have eller ejerboligen, omfattes af reglen i § 9, om skattefrihed for denne del af en fortjeneste, så skal nedsættelsen af 10.000 kr.'s tillægget beregnes efter forholdet mellem den samlede anskaffelsessum for ejendommen nedsat med den del af anskaffelsessummen, der vedrører stuehuset med tilhørende grund og have henholdsvis ejerboligen, og anskaffelsessummen for den del af den resterende del af ejendommen, der afstås.

Til nr. 7

Efter forslaget gøres adgangen til at forhøje anskaffelsessummen med vederlag for en mælkekvote betinget af, at der samtidig sker en nedsættelse af anskaffelsessummen med det modtagne afståelsesvederlag. Endvidere indeholder forslaget en regulering af delsalgssituationen.

Efter de gældende regler forhøjes en ejendoms anskaffelsessum med vederlag, der er betalt ved køb eller tildeling af en mælkekvote, og der skal ske en ned-