

gelse, enten på overdragelsestidspunktet eller efter de seneste 3 års gennemsnit, er væsentlighedskravet opfyldt, og der kan ikke succederes i aktierne.

Holdingselskaber er som udgangspunkt omfattet af bestemmelsen, idet deres aktivitet oftest udelukkende er at besidde aktier i et datterselskab, og derfor ikke kan anses for et reelt erhvervsaktivt selskab. Væsentlighedsbedømmelsen inddrager imidlertid aktiviteten i datterselskaber, hvor selskabet direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af datterselskabets aktiekapital. Det betyder, at værdien og afkastet af aktier i et datterselskab, hvor selskabet ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen, ikke medregnes ved væsentlighedsbedømmelsen. I stedet medregnes indtægter og aktiver i datterselskabet efter ejerandelen ved væsentlighedsbedømmelsen. Dvs. at aktierne i et holdingselskab for et reelt erhvervsaktivt datterselskab vil kunne overdrages med succession.

Beviser i investeringsforeninger sidestilles med aktier i aktieavancebeskatningsloven; dette fremgår af lovens § 1, stk. 1. Hermed omfattes overdragelse af investeringsforeningsbeviser af successionsreglerne i aktieavancebeskatningslovens § 11. Det betyder, at opfylder beviserne i en investeringsforening ikke betingelserne i § 11, stk. 1, nr. 1-6, kan disse ikke overdrages med succession. Investeringsforeningernes væsentligste aktivitet er pr. definition passiv pengeanbringelse, som nævnt i stk. 1, nr. 4, jf. stk. 9. Investeringsforeningernes handel er ikke omfattet af næringsbegrebet som nævnt i den foreslåede § 11, stk. 8, 2. pkt. Det betyder, at succession i investeringsforeningsbeviser reelt er udelukket med dette forslag. Dette er på linie med den gældende regel i dødsboskatteloven om succession ved udlodninger fra et dødsbo.

Til nr. 3

Der er tale om en redaktionel ændring.

Til § 2

Til nr. 1

Der foretages tre ændringer af dødsboskattelovens § 29, stk. 3.

For det første ændres formuleringen m.h.t. hvilken virksomhed, der udelukker muligheden for succession. Ved at udelukke besiddelse af kontanter, er det ty-

deliggjort, at der ej heller ved død kan ske succession i "pengetanke", der ejer kontanter. Bestemmelsen skal fortolkes på linie med lovforslagets formulering af aktieavancebeskatningslovens § 11.

For det andet indsættes en tilsvarende objektiv væsentlighedsregel, som den der indsættes i aktieavancebeskatningslovens § 11. I reglen bestemmes det, at såfremt mindst 25 pct. af de samlede aktiver eller indtægterne vedrører passiv pengeanbringelse eller udlejning af fast ejendom, er væsentlighedskravet opfyldt. Væsentlighedsbedømmelsen skal foretages på baggrund af de seneste 3 års virksomhed. For uddybende bemærkninger kan der henvises til bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 2.

Endelig er henvisningen til vurderingslovens § 33 ændret fra stk. 4 til stk. 1. Ændringen er af redaktionel karakter og uden materiel betydning.

Til nr. 2

Der er tale om en præcisering af, at bestemmelsen også omfatter anparter i anpartsselskaber, andelsbeviser, konvertible obligationer, omsættelige investeringsforeningsbeviser og lignende værdipapirer som dem, der efter aktieavancebeskatningslovens § 1, stk. 1, sidestilles med aktier.

Til § 3

Til stk. 1

Det foreslås, at lovforslaget træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Til stk. 2

Det foreslås, at lovforslagets § 1, ændringerne i aktieavancebeskatningslovens § 11, skal have virkning for overdragelser foretaget på fremsættelsesdatoen eller senere.

Til stk. 3

Det foreslås, at ændringen i dødsboskatteloven skal finde anvendelse for udlodninger fra boer, hvor personen afgår ved døden efter fremsættelsesdatoen, samt på skifte af uskiftede boer i den efterlevendes ægtefælles levende live, når anmodningen om skifte indgives efter fremsættelsesdatoen. Baggrunden er, at ændringerne medfører stramminger af eksisterende regler, som igangværende boer ikke skal undergives.