

hensigt eller som led i næringsvejen, vil længstlevende i almindelighed komme til at svare almindelig indkomstskat af fortjenesten på samme måde, som hvis afdøde selv havde solgt. Også hvor fortjenesten ved salg af et aktiv omfattes af loven om særlig indkomstskat, vil længstlevende blive beskattet, som om afdøde selv havde solgt. Længstlevende skal således regne med samme anskaffelsestidspunkt og anskaffelsessum, som var gældende for afdøde.

De særlige regler om enkens og enke-mandens skattefri salg af afdødes erhvervs-virksomhed, hvor salget sker i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet (den såkaldte „enkepraksis“), modificerer til en vis grad den nævnte skattemæssige succession.

Den skattemæssige succession i det uskiftede bo omfatter i øvrigt ikke blot indtægterne, men også fradragene. Ved overtagelse af fællesboet til hensiddende i uskiftet bo vil et underskud i afdødes skattepligtige indkomst således kunne overføres til længstlevende efter de almindelige regler i ligningslovens § 15.

5. Hvis længstlevende ægtefælle, der har levet i sædvanligt formuefællesskab med afdøde, på skiftet efter denne får udlagt et aktiv, der er omfattet af loven om særlig indkomstskat, anses den halvdel af aktivet, som svarer til *længstlevendes bostod*, for anskaffet på det tidspunkt før dødsfaldet og for den anskaffelsessum, hvortil ægtefællerne eller en af disse anskaffede aktivet. Hvor manden dør først, indtræder enken således i hans skattemæssige stilling, men successionen er som nævnt begrænset til halvdelen af aktivet. Praksis foreligger ikke klart belyst, hvor der er tale om aktiver, som før dødsfaldet er anskaffet af afdøde eller længstlevende i spekulationshensigt eller som led i næringsvejen, jfr. dog nedenfor under 6.

6. Efter gældende regler vil der i almindelighed ikke blive tale om beskatning på grundlag af spekulations- eller næringsreglen, når aktivet er erhvervet af sælgeren ved arv. Dog er der i tilfælde, hvor arvingerne overtog et *udstykningsforetagende i drift* og fortsatte det, gennemført beskatning efter spekulationsreglen af fortjeneste i forhold til ejendommens værdi ved dødsfaldet.

7. *Fusionsloven*, lov nr. 143 af 2. maj 1967 om beskatning ved sammenslutning af

aktieselskaber m. v., indeholder visse regler om skattemæssig succession. Den skattemæssige succession er her gjort afhængig af en tilladelse fra finansministeren, og loven opstiller forskellige betingelser for denne tilladelse. Det ophørende (fusionerede) selskabs indkomst forud for fusionen beskattes hos det fortsættende (fusionerende) selskab. Aktiver, der hidrører fra det ophørende selskab, betragtes ved senere salg som anskaffet af det fortsættende selskab på det tidspunkt og for den anskaffelsessum, som var gældende for det ophørende selskab. Skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, som er foretaget af det ophørende selskab, betragtes som foretaget af det fortsættende selskab. Også i subjektiv henseende succederer det fortsættende selskab i det ophørende selskabs skattemæssige stilling.

8. Efter gældende praksis er der visse begrænsede muligheder for skattemæssig succession i forbindelse med *en privat virksomheds omdannelse til aktieselskab*, hvori stifteren som hovedaktionær bevarer sin indflydelse. Praksis bygger til dels på et cirkulære af 12. oktober 1962 fra statens ligningsdirektorat. Reglerne går ud på, at der ved virksomhedsoverdragelser af denne art ikke ubetinget kræves gennemført en avancebeskatning på grundlag af de overdragne aktivers virkelige handelsværdier på overdragelsestidspunktet. Reglerne er temmelig komplicerede. Her skal blot nævnes, at der kun stilles krav om beskatning af goodwill, hvis det er åbenbart, at der foreligger en goodwill, at varelagre og kontrakter (såkaldte bindende kontrakter) vil kunne overdrages til den nedskrevne værdi, medmindre nedskrivningen er højere end den nedskrivning, der blev benyttet sidste år, og at maskiner, inventar og lignende driftsmidler også ofte uden beskatning vil kunne overdrages til bogført værdi.

Spørgsmål 2:

I hvor mange tilfælde er der etableret særlige fonds til overtagelse af en virksomhed for derigennem at klare et generationsskifte?

Svar:

Spørgsmålet har været forelagt for statens ligningsdirektorat, der oplyser, at der ikke i de sidste fem år — bortset fra et enkelt