

## Bilag 2.

### Skitse til en kombineret successions- og henstandsordning suppleret med en ordning vedrørende sociale fonds.

#### Af Grünbaum:

Der er enighed om, at en beskatning af fortjenester på formuegoder i forbindelse med dødsfald vil kunne skabe likviditetsmæssige vanskeligheder for igangværende virksomheder, som arvinger eller legatarer ønsker at føre videre, og at der derfor bør træffes forholdsregler herimod, selv om sådanne vanskeligheder som regel snarere må søges i de krav på virksomheden, som medarvingerne stiller. Der har endvidere i udvalget været enighed om, at det af administrative grunde er formålstjenligt at gennemføre visse fritagelsesregler, dels for indkomstansættelsen i den såkaldte mellemperiode, dels for helt at friholde mindre boer fra beskatning. Endelig er det accepteret, at samtidighed i beskatningen ikke er påkrævet i forbindelse med dødsboer, samt at det kan være praktisk for dødsboer at beskattes almindelig og særlig indkomst under ét med en ensartet beskatningsprocent.

På den anden side har drøftelserne vist, at lovforslagets successionsordning ikke i alle tilfælde vil sikre den tilstræbte kontinuitet i beskatningen, idet ordningen i vidt omfang vil føre til, at den skattebyrde, der konstateres ved arveudlægget, måske aldrig — eller først på et meget sent tidspunkt — kommer til beskatning.

Det er ligeledes fremgået af drøftelserne, at den i forbindelse med successionen foreslåede passivering kun i de færreste tilfælde vil være et rigtigt udtryk for den skattebyrde, der vil komme til at hvile på det pågældende aktiv.

Hvad angår fortjenester på varelagre og bindende kontrakter, vil passiveringen som regel være for beskedent. Det vil i de fleste tilfælde medføre, at successionen i praksis ikke finder sted på dette område. Man vil

foretrække beskatning i boet fremfor almindelig indkomstskat senere.

For ejendomme, aktier, andelsbeviser o. lign. værdipapirer vil passiveringen på den anden side skyde over målet, fordi disse aktiver ofte forbliver i familiens kredt og arves fra generation til generation.

Medens successionsprincippet således passer mindre godt på de langvarige formuegoder samt varelagre og bindende kontrakt, taler en del for dette princip, hvor det drejer sig om goder, der efter de almindelige skatte-regler kan gøres til genstand for skattemæssige afskrivninger efter saldometoden. Successionen vil her som regel enten medføre en avancebeskatning for den succederende eller i fremtiden begrænse afskrivningsmulighederne. Successionsprincippet er dog også velegnet for bygninger og installationer, for så vidt angår den afskrivningsberettigede værdi af disse formuegoder, men ikke for den egentlige kapitalgevinst på fast ejendom.

Ud fra disse principper kan hensynet til opretholdelse af en kontinuert beskatning af dødsboer meget vel forenes med en vidtgående hensyntagen til virksomhedernes likviditet ved en kombineret successions- og henstandsordning, der yderligere kan suppleres med en ordning, der kan komme de i virksomhederne ansatte til gode derved, at forrentningen af henstandsbeløbet enten tilgår virksomhedens sociale fond eller — hvor en sådan ikke findes — til sociale formål i virksomheden.

En kombineret successions- og henstandsordning bør da udformes efter følgende principper:

- 1) Skattemæssig succession anerkendes, men skal ikke finde sted
- a) med hensyn til varelagre og bindende