

stændig stilling til succession, uanset hvad der blev besluttet ved forrige deloverdragelse.

Driftsmidler, som afskrives under ét, betragtes kun som et skatteobjekt. Det samme gælder f.eks. varelager.

Hvis virksomheden samtidig overdrages til flere erhververe, kan hver af dem (sammen med overdrageren) vælge succession uafhængigt af de øvrige.

#### *Succession og beskatning af gaver.*

Efter gældende ret beskattes avancen ved overdragelser, hvori der indgår en gave på grundlag af gavens værdi. Gavens værdi indgår i erhververens anskaffelsessum ved afskrivninger og ved videresalg. Som eksempel kan nævnes lov om særlig indkomstskat, §§ 4 og 5. Dette gælder, uanset der samtidig skal betale gaveafgift (undertiden indkomstskat) af gavens værdi.

Lovforslaget medfører en afvigelse fra disse principper, i og med at man ved succession lægger vægt på overdragerens anskaffelsessum i stedet for erhververens anskaffelsessum.

#### *Passivposter.*

Der stilles ikke forslag om at indføre regler om fradrag af passivpost ved gaveafgiftsberegningen. Sådanne regler findes ved arv begrundet med, at den, der overtager et aktiv med succession, overtager en skjult skattebyrde. Passivposten fastsættes efter nærmere regler, således at den svarer til ca. halvdelen af den skat, der skulle betales, hvis der ikke var succederet.

Passivposten skulle i givet fald fratrækkes ved gaveafgiftsberegningen, som foretages af amtsskatteinspektorerne. Passivpostens størrelse afhænger imidlertid af skattemæssige forhold, som fremgår af selvangivelsen, der indleveres til kommunen. Selvangivelsens afskrivninger får eksempelvis betydning for en eventuel fortjeneste og dermed også for passivpostens størrelse. Der skal altså ske et samarbejde mellem inspektorat og kommune samtidig med, at fristerne for indgivelse af gaveanmeldelse og selvangivelse ikke er koordinerede.

På baggrund af disse administrative vanskeligheder har man valgt ikke at stille forslag om beregning af passivpost.

#### *Tab.*

Ved arveudlæg fra dødsboer kan der *ikke* succederes, hvis udlægsværdierne for virksomhedens aktiver er mindre end anskaffelsessummerne, således at der ved salg ville være realiseret et tab.

En tilsvarende regel skal efter forslaget gælde for familieoverdragelser i levende live. Herved undgås, at erhververen kan afskrive på overdragerens afskrivningsgrundlag, uagtet handelsværdien på erhvervelsesstidspunktet er væsentligt lavere. Når der ikke er adgang til succession i tabsaktiver, undgås også, at erhververen kan opnå en bedre stilling med hensyn til tabsfradragets udnyttelse end overdrageren.

#### *Underskud fra tidligere år.*

Hvis en virksomhed f.eks. sælges fra far til søn med succession og straks sælges videre af sønnen, flyttes beskatningen af fortjenesten fra faderen til sønnen. Dette kan betyde, at sønnen får en indkomst, hvori han kan udnytte et underskud, som ellers ikke kunne udnyttes. Det foreslås derfor, at underskud fra – i dette tilfælde sønnens – indkomstår forud for erhvervelsesåret, ikke må fratrækkes i fortjenesten hos sønnen ved dennes afståelse af virksomheden.

#### *Udlandsrelationer.*

De foreslåede regler om succession ved familieoverdragelser må ikke kunne bruges således, at fortjeneste endeligt unddrages beskatning. Det foreslås derfor, at succession ikke skal kunne finde sted ved overdragelse til personer, der er hjemmehørende i udlandet, medmindre disse efter de regler, der i øvrigt gælder, beskattes her til landet af fortjenesten ved videresalg. Det betyder, at succession ikke kan ske ved overdragelse til en udlænding, medmindre det overdragne skaber fast driftssted her i landet for udlændingen eller er en del af dennes herværende faste ejendom. Ved videresalg af såvel fast driftssted her i landet som fast ejendom medfører de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået, at fortjenesten undergives dansk beskatning. Specielt for skibe og luftfartøjer gælder, at i henhold til de fleste dobbeltbeskatningsoverenskomster beskattes fortjenesten ved videresalg i det land, hvor virksomhedens faktiske ledelse findes, uanset om der er fast driftssted her i landet. Ved skibe og luftfartøjer kan et salg til en udenlandsk slægtning, hvis det tillades, at dette sker med succession, medføre, at fortjenester unddrages beskatning. Forslaget går derfor ud på, at der aldrig skal kunne succederes ved salg af skibe og luftfartøjer til udenlandsk slægt.

Ved videresalg af aktier beskattes fortjenesten typisk i det land, hvor aktionæren er hjemmehørende. Også her kan salg med succession medføre, at fortjeneste unddrages beskatning. Forslaget går derfor ud