

på, at aktier ikke skal kunne overdrages til udenlandsk slægt med succession.

Administrative forhold.

Succession betyder, at erhververen indtræder i overdragerens skattemæssige stilling, jfr. ovenfor. Ved aktier er successionen i nogle tilfælde begrænset til 5 år, efter at erhververen ophører at være hovedaktionær. I andre tilfælde er den uden tidsbegrænsning, jfr. foran. Beslutning om succession skal træffes senest i forbindelse med indgivelse af overdragerens selvangivelse. Erhververens skattekommune skal med henblik på ligningen have kontroloplysninger fra overdragerens skattekommune om afskrivningsgrundlag, anskaffelsessum m.v. Dette er for så vidt ikke noget nyt. En almindelig overdragelse uden succession af en virksomhed med afskrivningsberettigede aktiver kan kræve kommunikation mellem overdragerens og erhververens skattekommuner for at kontrollere, at overdrageren og erhververen fordeler salgssummen ens mellem afskrivningsberettigede og ikke-afskrivningsberettigede aktiver. Succession kendes også fra dødsboskattereglerne, og det kan også – specielt for aktier – nævnes, at der findes regler om tidsbegrænset succession ved skattefri fusion af hovedaktionærselskaber. Hvis en person, der er hovedaktionær i et selskab, skattefrit får ombyttet sine hovedaktionæraktier med aktier i et nyt selskab i forbindelse med selskabernes sammenslutning, behandles han således altid som hovedaktionær ved salg af de ny aktier.

Kontrollen med, om en person skal beskattes som hovedaktionær, må baseres på de lokale skattemyndigheders noteringer.

Hvis adgangen til succession medfører, at flere generationsskifter gennemføres over flere omgange (glidende generationsskifte), vil forslaget kunne medføre en vis administrativ merbelastning. Det vil således nødvendiggøre, at der skal føres et særskilt regnskab for hver ideel anpart, der overdrages.

Provenumæssige forhold.

Successionen påvirker provenuet af særlig indkomstskat, almindelig indkomstskat samt gaveafgift og arveafgift.

Den særlige indkomstskat påvirkes ved, at skatten af fortjeneste ved afståelse af driftsmidler m.v. bortfalder som følge af successionen.

Tilsvarende gælder for genvundne afskrivninger på bygninger og for fortjeneste ved afståelse af hovedaktionæraktier.

Der findes ikke tilgængelige oplysninger om omfanget af sådanne overdragelser til familie. Der kan derfor ikke gives et underbygget skøn over de provenumæssige virkninger.

Provenuet af den særlige indkomstskat skønnes at ville indbringe ca. 2.400 mill. kr. for 1988 med uændret lovgivning. Heraf kan provenuet af den særlige indkomstskat i forbindelse med generationsskifte med et meget usikkert skøn anslås at andrage ca. 200 mill. kr. fordelt med ca. 100 mill. kr. vedrørende driftsmidler og bygninger og ca. 100 mill. kr. vedrørende hovedaktionæraktier.

Hvis den foreslåede successionsadgang anvendes ved alle generationsskifter kan provenutabet anslås til 200 mill. kr. årligt.

Det er imidlertid ikke givet, at provenutabet kommer op på 200 mill. kr., da den foreslåede adgang til succession næppe vil blive benyttet ved alle generationsskifter. Dette gælder navnlig for generationskifte med afskrivningsberettigede bygninger.

Ved generationsskifte uden succession kan forøgelsen af afskrivningsgrundlaget for bygninger overstige beskatningsgrundlaget for den særlige indkomstskat f.eks. i kraft af en skattefri ejdomsavance. Endvidere vil afskrivningsprocenten herudover typisk stige i forbindelse med ejerskiftet. Skattebesparelsen ved de forøgede bygningsafskrivninger kan derfor i nogle tilfælde overstige den særlige indkomstskat på mindre end 5 år. Dette indebærer, at de løbende skattebesparelser i disse tilfælde vil være så store i forhold til størrelsen af den særlige indkomstskat, at det ikke vil være fordelagtigt at benytte successionsadgangen.

Det må endvidere tages i betragtning, at provenutab vedrørende fortjeneste på bygninger og driftsmidler ved succession gradvist vil blive neutraliseret over en årrække, da successionen medfører lavere afskrivningsgrundlag og dermed lavere afskrivninger, således at provenuet af den almindelige indkomstskat vil blive større.

Det lavere afskrivningsgrundlag for maskiner, inventar og driftsmidler medfører, at lovforslagets provenutab vil kunne indhentes i løbet af 6-7 år. For bygninger er det ikke muligt på samme måde at angive, hvornår provenutabet ved den foreslåede successionsadgang vil blive modsvaret af højere indkomstskat.

Hvis ordningen medfører en fremrykning af generationsskiftet, så det sker i levende live, vil provenuet af gaveafgiften formentlig vokse – især i ordningens første år. Til gengæld reduceres provenuet af arveafgiften på et senere tidspunkt. Ordningen medfører således en fremrykket afgiftsbetaling. Faldet i arveaf-