

giften skyldes dels den mindre arvemasse p.g.a. gaverne, dels udhuling af progressionen i arveafgiften. Det sidstnævnte følger af, at der ved beregning af arveafgift ikke tages hensyn til, om der tidligere er ydet gaver. Gaveoverdragelse kan således medføre, at arveafgift plus gaveafgift bliver mindre, end hvis overdragelsen udelukkende var sket ved arv.

Statsfinansielt vil fremrykningen af gaveafgiftsbetalingen formentlig ofte kunne opveje tabet som følge af den nedsatte progression i arveafgiften.

En fremrykning af generationsskiftet må desuden antages at medføre en forøget dynamik i de pågældende virksomheder. Nedgangen i skattebetalingen ved generationsskiftet vil herudover give virksomhederne grundlag for ekspansion. Disse effekter vil forøge det løbende provenu af indkomstskatten fra såvel personer som selskaber. Der findes dog ingen holdpunkter for at vurdere størrelsen af dette merprovenu.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til §§ 1 og 2

Kildeskatteloven, jfr. lovbekendtgørelse af nr. 892 af 22. december 1987, er senest ændret ved lov nr. 312 af 25. maj 1987, jfr. Folketingstidende, sp. 9088, 9492, 9745, 12298, 4641, tillæg B, sp. 2097. Lov nr. 197 af 18. maj 1982 om ændring af afskrivningsloven og forskellige andre skattelove er behandlet i Folketingstidende, sp. 2743, 3424, 6451, 6914, tillæg A 3435, tillæg B 555, 711, tillæg C 335.

Forslaget i § 1 til § 33 C i kildeskatteloven indeholder successionsreglerne, som de foreslås for aktiver, der indgår i en virksomhed.

Særlige forhold omkring bygningsafskrivninger omfattes af forslaget § 2. Særlige forhold omkring succession i hovedaktionæraktier behandles i § 3, medens regler om forskelsbeløb og landbrugets husdyrbesætninger behandles i § 4. Særlige forhold vedrørende frigørelsesafgift omtales i § 5, og endelig er ikrafttrædelsestidspunktet omtalt i § 6.

Forslaget til § 33 C indeholder et stk. 3, der vedrører spørgsmålet om, hvordan pristalsreguleringen gennemføres i successionsåret, når der succederes i pristalsregulerede afskrivninger.

Afskrivningsloven indeholder i § 2, stk. 3, 5. pkt., og i § 19 A, stk. 2, 6. pkt., en regel, der fastslår, at i tilfælde, hvor flere indkomstår træder i stedet for samme kalenderår, foretages pristalsreguleringen ved slutningen af det første indkomstår. Bestemmelserne betyder, sammenholdt med forslaget til § 33 C, stk. 3, at i tilfælde af succession ved familieoverdra-

gelse foretages der i overdragelsesåret alene pristalsregulering hos overdrageren, men ikke hos erhververen.

Samtidig følger det af afskrivningsloven, at overdrageren ikke har afskrivningsret i afståelsesåret. Til gengæld kan erhververen afskrive.

Nedenstående eksempel kan illustrere overdragelse med succession ved driftsmidler.

Saldoværdien af A's driftsmidler efter afskrivninger og pristalsregulering udgør ved udgangen af år 1 i alt 1.000.000 kr. Saldoværdien overføres til næste år som ny begyndelsessaldo for år 2. I år 2 overdrages driftsmidlerne med succession til B. Inden overdragelsen anskaffer A en maskine til 240.000 kr. B anskaffer efter overdragelsen en maskine til 120.000 kr. Pristalsregulering i år 2 er 5 pct.

Saldoværdi ved begyndelsen af år 2 (A's sidste indkomstår)	1.000.000 kr.
Pristalsregulering	50.000 kr.
5/6 × 240.000	200.000 kr.
	<hr/>
	1.250.000 kr.
1/6 × 240.000	40.000 kr.

Saldo pr. successionsdagen	1.290.000 kr.
+ 5/6 × 120.000 kr.	100.000 kr.

Den afskrivningsberettigede saldo-værdi 1.390.000 kr.

B's afskrivningsgrundlag for år 2 (B's år 1) udgør: 1.390.000 kr.

§ 2 drejer sig om overgangsbestemmelserne i forbindelse med indførelsen i 1982 af en pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget. Pristalsreguleringen blev indført med virkning for aktiver, der anskaffes den 1. januar 1982 eller senere.

Det foreslås, at hvis en bygning, der er erhvervet før 1. januar 1982, overdrages med succession, indtræder erhververen i overdragerens skattemæssige stilling og afskriver uden pristalsregulering efter samme regler, som gælder for dødsboer.

Efter de for bygninger erhvervet før januar 1982 gældende regler afskrives bygninger med de såkaldte høje begyndelsesafskrivninger i de første 10 år efter anskaffelsen. Begyndelsesafskrivningerne udgør 6 pct. om året for driftsbygninger indenfor landbrug, fiskeri, skovbrug, industri og lignende samt lagerbygninger i forbindelse med disse virksomheder. De er 4 pct. om året for biografteatre, forlystelsesetablissementer og lignende. De er 8 pct. om året for installationer foretaget før 1. januar 1982.