

vanskeligt på én gang at overtage hele virksomheden. Regler, der giver næste generation mulighed for at overtage virksomheden i flere omgange, og fra et tidligere tidspunkt, vil således være at foretrække både for virksomheden og for ejerne.

Disse fordele opnås, hvis der ligesom ved dødsboer åbnes adgang for, at næste generation ved familieoverdragelser i levende live kan indtræde i overdragernes skattemæssige stilling.

Ordningens nærmere udformning.

Hvilke personer.

I praksis sker testamentariske begunstigelser typisk til familien, og det er derfor den, der benytter de gældende regler om succession ved arv. Ved udformningen af en successionsordning med udgangspunkt i dødsboskattereglerne er det derfor nærliggende at indrømme successionsadgang til familien, og det foreslås i overensstemmelse hermed, at børn og børnebørn samt søskende og deres børn og børnebørn kan succedere.

Hvilke aktiver.

Overdragelse af en personligt ejet virksomhed kan medføre overdragelse af en række skatterelevante aktiver, dvs. aktiver, der kan afskrives, og aktiver, hvor fortjenesten beskattes ved afståelse.

Det foreslås, at successionsadgangen skal omfatte alle en virksomheds skatterelevante aktiver, ligesom ved død bortset fra almindelige aktier og fast ejendom i det omfang, ejendommen beskattes efter ejendomsavancebeskatningsloven. Disse aktiver kan nemlig sælges skattefrit efter henholdsvis 3 og 7 år, og det er derfor ikke fundet rimeligt at lade dem være omfattet af successionsadgangen. Overdrages de således fra far til søn indenfor 3 eller 7 år, opretholdes gældende regler, hvorefter en eventuel fortjeneste beskattes hos faderen.

Som eksempler på tilfælde, hvor der er adgang til succession i en virksomheds aktiver, kan herefter nævnes:

Afskrivningsberettiget fast ejendom
Maskiner, inventar og lignende driftsmidler
Landbrugets husdyrbesætninger
Fast ejendom, når overdrager driver næring med køb og salg heraf
Aktier og obligationer, når overdrager driver næring med køb og salg heraf
Luftfartøjer
Skibe
Varelager, herunder landbrugets beholdninger.

Opregningen er ikke udtømmende. Om hovedaktionæraktier henvises til det følgende.

For fast ejendom, der er erhvervet før 1982, er afskrivningsgrundlaget den nominelle købesum og afskrivningsgrundlaget pristalsreguleres ikke. Tilsvarende regler gælder for arvinger, der succederer i et dødsbo. For fast ejendom, der erhverves i 1982 eller senere, udgør afskrivningsgrundlaget den kontante anskaffelsessum og afskrivningsgrundlaget pristalsreguleres. Samme regler gælder for den arving, der succederer i en ejendom i et dødsbo.

Det foreslås, at successionsreglerne ved afskrivningsberettiget fast ejendom ved familieoverdragelse i levende live udformes på samme måde som ved død. Ved succession i en ejendom erhvervet før 1982 succederes i ikke-pristalsregulerede afskrivninger. Er ejendommen erhvervet i 1982 eller senere, succederes i pristalsregulerede afskrivninger.

Ved fortjenester, der beskattes efter kursgevinstbeskatningsloven, foreslås, at erhververen kan succedere i fortjeneste ved salg som led i overdragerens næringsvirksomhed med køb og salg af værdipapirer, i fortjeneste på værdipapirer modtaget som vederlag for leverancer og i fortjeneste i form af kursgevinster på fordringer i fremmed valuta, der har tilknytning til virksomheden.

Adgangen til at succedere forudsætter, at der sker virksomhedsoverdragelse, enten ved at hele virksomheden overdrages, eller ved at en ideel andel af hele virksomheden overdrages.

Virksomhed drives også i selskabsform. Det foreslås derfor, at der skal være adgang til succession ved overdragelse af hovedaktionæraktier.

Det foreslås at betinge successionsadgangen af, at familieoverdragelsen omfatter en vis mindstedel, idet overdragelsen skal have karakter af et egentligt generationsskifte. Det foreslås herefter, at succession betinges af, at de overdragne aktier udgør mindst 15 pct. af stemmевærdien i selskabet.

For at undgå spekulativt prægede overdragelser foreslås endvidere, at successionen gøres tidsubgrænset.

Det gælder dog ikke, hvis overdrageren i kraft af sin egen aktiebesiddelse er hovedaktionær (uden hensyn til familien), og overdragelsen omfatter hele aktiebesiddelsen. I disse tilfælde vil erhververen altid blive hovedaktionær efter erhvervelsen. Her foreslås, at beskatningen som hovedaktionær ophører 5 år efter, at hovedaktionærens og hans families aktiebesiddelse er faldet til under 25 pct. af aktiekapitalen eller 50 pct. af stemmевærdien. Dette er i overensstemmelse med de almindelige regler om, hvor længe en person beskattes som hovedaktionær.

Succession som valgfri ordning.