

Driftsmidler:	Bolig	4,0 mio.
Nedskrevne værdier:	Samlet værdi	18,0 mio.
	Salgsvurdering	4,0 mio.
	Driftsbygninger	6,0 mio.
	Driftsmidler	2,5 mio.

Spørgsmål 13:

Eksemplet bedes gennemregnet for en tilsvarende virksomhedsoverdragelse efter de foreslåede regler.

Svar:

Det er nødvendigt at opstille nogle yderligere forudsætninger i forbindelse med gennemregningerne af eksemplet. Disse forudsætninger er anført nedenstående:

- Driftsbygningerne er anskaffet før 1. januar 1982.
- Handelsværdien af driftsbygningerne kan opgøres således:

Samlet ejendomsværdi	18 mio. kr.
- grundværdi	5 mio. kr.
- værdi af bolig	4 mio. kr.
<u>Værdi af driftsbygninger</u>	<u>9 mio. kr.</u>

- Den nedskrevne værdi af driftsbygningerne udgør 6 mio. kr. De genvundne afskrivninger på driftsbygningerne er opgjort som forskellen mellem den nedskrevne værdi og handelsværdien.
- Pristalsregulering af afskrivningsgrundlagene med 5 pct. årligt.
- Overdragelsen sker primo 1989.
- Overdragelsen udløser ikke ejendomsavancebeskatning.

Beskatning hos overdrageren

Efter *gældende* regler skal der ske en beskatning af de genvundne afskrivninger hos overdrageren. Genvundne afskrivninger beskattes som særlig indkomst med 50 pct. For såvel driftsmidler som driftsbygninger opgøres de genvundne afskrivninger i eksemplet som forskellen mellem handelsværdien og den nedskrevne værdi.

Den særlige indkomst opgøres således:

Driftsbygninger:	
Handelsværdi	9,0 mio. kr.
Nedskreven værdi	6,0 mio. kr.

Genvundne afskrivninger ..	3,0 mio. kr.
Driftsmidler:	
Handelsværdi	4,0 mio. kr.
Nedskreven værdi	2,5 mio. kr.
Genvundne afskrivninger ..	1,5 mio. kr.
Genvundne afskrivninger i alt .	4,5 mio. kr.
<u>Særlig indkomstskat heraf</u>	<u>2,25 mio. kr.</u>

Den særlige indkomstskat skal betales i efteråret 1990.

Efter lovforslaget kan parterne vælge, at overdragelsen skal ske *med succession*. Dette indebærer, at der ikke udløses særlig indkomstskat ved overdragelsen. Til gengæld kan erhververen ved afståelse af aktiverne blive beskattet af genvundne afskrivninger fra både sin ejertid og fra overdragerens ejertid. Aktiverne overtages så at sige med en latent skattebyrde, hvilket vil afspejle sig i prisen.

Erhververens afskrivningsgrundlag

Når overdragelsen sker *efter gældende regler* uden succession, udgør de anførte handelsværdier erhververens afskrivningsgrundlag. Der sker pristalsregulering af grundlaget for både bygningsafskrivningerne og saldoafskrivningerne på driftsmidlerne.

Når overdragelsen sker *med succession* efter lovforslaget, udgør de nedskrevne værdier erhververens afskrivningsgrundlag. Bygningsafskrivningerne foretages med høje afskrivnings-satser på 6 pct. i 10 år uden pristalsregulering, da overdrageren har anskaffet ejendommen før 1. januar 1982. Saldoafskrivningerne på driftsmidlerne sker med pristalsregulering.

Resultat

Hvis overdragelsen sker uden succession, skal overdrageren beskattes af de genvundne afskrivninger, mens erhververen til gengæld får et højere afskrivningsgrundlag. Med succession sker der ingen beskatning af genvundne afskrivninger, men til gengæld får erhververen et lavere afskrivningsgrundlag og kommer dermed til at svare en højere løbende indkomstskat.