

I nedenstående oversigt er vist, hvor stor skatteværdien af afskrivningerne på bygnin-
gerne og driftsmidlerne er de 10 første år efter

overdragelsen. Beregningerne er foretaget med
en skatteprocent på 68.

Skatteværdi af afskrivninger. Skatteprocent 68

	Uden succession	Med succession	Forskel	Akkumuleret forskel	Nutidsværdi af akk. forskel
			1.000 kr.		
1989	1.047	755	292	292	292
1990	1.028	646	382	674	639
1991	877	540	337	1.011	1.007
1992	772	462	310	1.322	1.196
1993	701	404	297	1.619	1.372
1994	656	362	294	1.913	1.542
1995	630	331	299	2.212	1.708
1996	618	308	310	2.522	1.871
1997	617	291	326	2.848	2.034
1998	624	279	345	3.193	2.196

Det fremgår af tabellen, at den sparede særlige indkomstskat ved successionen vil være opvejet af større løbende indkomstskat i løbet af ca. 7 år, når der alene ses på den simple akkumulerede forskel uden diskontering.

Tilbagediskonteres både den sparede særlige indkomstskat og forskellen i indkomstskat til 1989 med en diskonteringsfaktor på 10 pct. p.a., er der først ligevægt mellem beløbene efter ca. 9 års forløb.

Forskellen mellem forløbene med og uden anvendelse af succession vil fortsætte ud over de første 10 år efter overdragelsen. Nedgangen i afskrivningssatsen for driftsbygningerne til 2 pct. vil dog mindske forskellen.

Spørgsmål 19:

»Der ønskes en nøje redegørelse for, hvorledes man har forestillet sig at kunne løse den regnskabsmæssige opgave, der ligger indbygget i forslaget, hvorefter der kan vælges mellem at indgå en aftale om succession eller ej og samtidig vælges forskelligt fra deloverdragelse til deloverdragelse og fra erhverver til erhverver.«

Svar:

Spørgsmålet vedrører det tilfælde, hvor en virksomhed overdrages i andele over flere omgange til næste generation (det såkaldte glidende generationsskifte). Endvidere vedrører spørgsmålet det forhold, at en virksomhed overdrages til flere erhververe.

Allerede efter gældende regler skal erhververen, når han overtager en virksomhed i andele over flere omgange, føre et særskilt afskrivningsregnskab for hver andel. Dette forhold ændres ikke af successionsforslagets regler om, at der kan vælges forskelligt fra gang til gang.

Ved overdragelse af en virksomhed til flere erhververe skal hver erhverver føre sit eget afskrivningsregnskab. Dette forhold ændres heller ikke af forslaget regel om, at der kan vælges forskelligt fra erhverver til erhverver. Tilsvarende regler har været gældende på dødsbo-skatteområdet i næsten 19 år.

Det ligger underforstået i spørgsmålet, at forslaget indeholder nogle vældige komplikationer på disse punkter i forhold til de gældende regler. Dette er ikke tilfældet. Det eneste nye er, at erhververens skattekommune skal have meddelelse om, hvorvidt overdragelsen er sket med succession eller ej.

Spørgsmål 22:

Ad svar på spørgsmål 11 og 15

- Ved hvilken overdragelsessum for driftsbygninger og driftsmidler (evt. beregnet særskilt) vil der være finansieringsneutralitet for erhververen i forhold til det mindre afskrivningsgrundlag? Besvarelsen bedes baseret på forudsætningerne for besvarelsen af spørgsmål 12 og 13.
- Ved hvilken overdragelsessum for driftsbygninger og -midler vil der være fortjeneste-