

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Regeringen fremlægger en række lovforslag, der skal sikre og udbygge et konkurrencedygtigt skattesystem, som er et væsentligt parameter, når virksomheder træffer beslutning om placering af nuværende og fremtidig produktion. Et element heri er regeringens lovinitiativer til løsning af specifikke skattemæssige problemer for generationsskifte i erhvervsvirksomheder, som nærværende lovforslag er en del af. For yderligere bemærkninger herom kan der henvises til lovforslaget om nedsættelse af skattesatsen for selskaber samt virksomhedsskatteprocenten.

Nærværende lovforslag imødekommer et af forslagene fra det af regeringen og CD nedsatte Generationskifteudvalgs betænkning fra august 1999 (betænkning nr. 1374).

Forslaget går ud på, at der ved succession i levende live gives mulighed for *succession i konto for opsparet overskud i virksomhedsordningen*, på samme måde som ved død.

Det foreslås derfor at lette beskatningen ved virksomhedsoverdragelse inden for familiekredsen ved at give mulighed for succession i indestående på konto for opsparet overskud, når en personligt ejet virksomhed overdrages inden for familiekredsen. En tilsvarende mulighed foreslås indført for indestående på konjunkturudligningskontoen i kapitalafkastordningen.

Der er tale om en udvidelse af den successionsadgang, der i dag findes i kildeskattelovens § 33 C.

Kildeskattelovens § 33 C giver mulighed for succession, når en virksomhedsejer i levende live overdrager sin personligt ejede virksomhed til sin familie.

Når der overdrages med succession, betyder det, at overdrageren ikke beskattes af sin fortjeneste ved overdragelsen. I stedet indtræder (succeederer) erhververen i overdragerens skattemæssige stilling med hensyn til anskaffelsessum, anskaffelsestidspunkt og anskaffelseshensigt. Erhververen overtager i princippet en udskudt skat svarende til den skattebesparelse, som overdrageren opnår.

I modsætning til hvad der gælder, når en virksomhed overdrages med succession efter ejerens død, og dødsboskattelovens regler således finder anvendelse, har der ikke hidtil ved overdragelse i levende live været mulighed for at indtræde i indestående på konto for opsparet overskud eller i indestående på konjunkturudligningskontoen.

Med den foreslåede lovændring opnås, at der gælder de samme regler ved overdragelse i levende live og ved død.

Fordelen ved at have skattemæssigt neutrale regler er, at valget af generationskiftetidspunkt og -form i mindre grad vil være styret af skattemæssige hensyn. Det giver plads til, at væsentligere hensyn - f.eks ledelsesmæssige, forretningsmæssige og familiemæssige hensyn - kan være afgørende faktorer, når et generationsskifte skal gennemføres. Det kan således have uheldige konsekvenser for virksomhedens fortsatte drift, hvis et generationsskifte udskydes til ejerens død alene på grund af skattereglerne.

Den personkreds, der efter forslaget får mulighed for at succedere, er den samme som i øvrigt er omfattet af reglerne i kildeskattelovens § 33 C. Det drejer sig om virksomhedsejerens børn og børnebørn samt søskende og deres børn og børnebørn. Adoptivforhold og stedbarnsforhold sidestilles med naturligt slægtskab.

Det foreslås endvidere, at der skal gælde de samme regler for passivpostberegning ved gaveoverdragelse af de respektive konti i levende live og ved død.

Som en konsekvens af forslaget om at give mulighed for succession i indestående på konto for opsparet overskud i levende live foreslås det, at reglen i virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3, om, at virksomhedsskat, der ikke kan rummes i årets slutskat, og derfor udbetales kontant, ikke skal gælde ved erhververens indtræden i konto for opsparet overskud.

I modsat fald vil den foreslåede successionsadgang betyde, at den nye ejer, hvis denne har underskud, kan få udbetalt virksomheds- eller konjunkturudligningskat fra tidligere år, som den foregående ejer har indbetalt.