

I stedet foreslås regler, hvorefter virksomhedsskat, der ikke kan rummes i årets slutskat, kan fradrages i en eventuel ægtefælles slutskat m.v. og derefter fremføres til fradrag i den beregnede slutskat m.v. for de nærmeste efterfølgende 5 indkomstår. Fremgangsmåden er velkendt fra principperne i personskattelovens § 13 om fremførsel af underskud. En parallel regel foreslås indsat i kapitalafkastordningen.

Lovforslaget indeholder desuden en *justering af reglerne om beskatning af løbende ydelser*. For at lette erhvervslivets generationsskifter blev der med lov nr. 386 af 2. juni 1999 gennemført en omlægning af beskatningen af løbende ydelser.

For at opnå sammenhæng mellem disse regler og reglerne om skattemæssig succession i kildeskatteloven og aktieavancebeskatningsloven, der ligeledes anvendes i forbindelse med generationsskifte, foreslås en justering af reglerne om beskatning af løbende ydelser.

De regler, der i 1999 blev gennemført for beskatning af løbende ydelser, indeholder en bestemmelse om, at den sælger, der efter modtagelsen af alle de aftalte ydelser ikke har modtaget et beløb, der svarer til det, som er lagt til grund som afståelsessum ved skatteopgørelsen, kan fradrage forskelsbeløbet. Køber skal medregne et tilsvarende beløb ved indkomstopgørelsen. Begrundelsen for denne regulering er, at betalingen for det overtagne aktiv reelt har været lavere end forudsat. Sælger skulle derfor ikke i forbindelse med afståelsen af aktivet have været beskattet af så høj en afståelsessum som sket. Modsat har køberen haft en for høj anskaffelsessum/afskrivningsgrundlag.

Denne regulering passer ikke på en situation, hvor køber har overtaget aktivet med succession. Overdrages et aktiv med succession, beskattes sælgeren ikke af en eventuel fortjeneste, og køberen indtræder i sælgerens skattemæssige stilling, dvs. køberen overtager sælgerens anskaffelsessum og afskrivningsgrundlag. For at forhindre en urimelig skattemæssig behandling af de involverede parter foreslås der derfor gennemført en justering af reglerne om beskatning af løbende ydelser, således at det fremgår af bestemmelserne, at sælgeren ikke kan foretage fradrag, og køberen ikke skal beskattes i ophørssituationen, når overdragelsen er sket med skattemæssig succession.

Der foreslås endvidere en række mindre justeringer af mere teknisk karakter vedrørende regelsættet for beskatning af løbende ydelser.

#### *Provenumæssige konsekvenser*

Der henvises til det samtidigt fremsatte forslag om nedsættelse af skattesatsen for selskaber samt virksomhedsskatteprocenten.

#### *Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Der henvises til det samtidigt fremsatte forslag om nedsættelse af skattesatsen for selskaber samt virksomhedsskatteprocenten.

#### *Administrative konsekvenser*

Lovforslaget vurderes at medføre engangsudgifter på ca. 3,5 mill. kr. til edb-tilretninger i Told og Skat.

#### *Administrative konsekvenser for erhvervslivet*

Den foreslåede ordning om succession i konto for opsparet overskud og succession i konto for konjunkturdigning har til formål at give den skattepligtige en bedre stilling end efter de eksisterende regler. Det er frivilligt at anvende ordningen.

Der er ikke nærmere holdepunkter for antagelser om hvor mange personer, der vil anvende ordningen. Det er en betingelse, at overdragelsen sker inden for familiekredsen. Ønsker en skattepligtig at benytte sig af ordningen, skal den skattepligtige tilkendegive dette senest ved indgivelsen af selvangivelsen for det indkomstår, hvori overdragelsen finder sted.

Der vil for erhvervslivet være en vis meradministration forbundet med udnyttelse af successionsadgangen.

De foreslåede justeringer af reglerne om beskatning af løbende ydelser skønnes ikke at have administrative konsekvenser for erhvervslivet.

#### *Miljømæssige konsekvenser*

Lovforslaget har ikke miljømæssige konsekvenser.

#### *Forholdet til EU-retten*

Lovforslaget skønnes ikke at indeholde EU-retlige aspekter.