

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

Når der overdrages med succession, betyder det, at overdrageren ikke beskattes af sin fortjeneste ved overdragelsen. I stedet indtræder (succederer) 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.

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.

Bestemmelserne foreslås indsat efter kildeskattelovens § 33 C, stk. 4, som nye stk. 5 og 6.

*A. Succession i indestående på konto for opsparet overskud, § 33 C, stk. 5*

På en *konto for opsparet overskud* opgøres efter gældende regler det overskud, der spares op i virksomheden. Beløbet, der indgår på konto for opsparet overskud, er det beløb, der er tilbage, efter at der er betalt en foreløbig virksomhedsskat på 32 pct. Opsparede beløb skal således ikke medregnes ved den skattepligtiges indkomstopgørelse for indtjeningsåret. Beløb på konto for opsparet overskud, som senere overføres fra virksomhedsøkonomien til privatøkonomien, medregnes til den skattepligtiges personlige indkomst med tillæg af den foreløbige virksomhedsskat, der svarer her til. Den virksomhedsskat, som foreløbigt er betalt, fradrages herefter ved beregningen af den endelige skat for det indkomstår, hvor beløbet overføres fra konto for opsparet overskud, jf. virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3. Den endelige beskatning af overskuddet sker derfor først i det indkomstår, hvor beløbet overføres fra virksomheden til den skattepligtige.

Den foreslåede bestemmelse i kildeskattelovens § 33 C, stk. 5, går ud på, at den, der erhverver en virksomhed, som overdrageren har anvendt virksomhedsordningen for i indkomståret forud for overdragelsen, kan overtage indestående på konto for opsparet overskud. Konto for opsparet overskud kan overtages med den størrelse, den har ved udløbet af indkomståret forud for overdragelsen. Da den endelige beskatning som nævnt først sker i det indkomstår, hvor beløbet overføres fra virksomheden til den skattepligtige, overtager erhververen en forpligtelse, der må forventes at

indgå som en del af berigtigelsen af købesummen for virksomheden.

Det er en betingelse, at overdragelsen af den personligt drevne virksomhed i virksomhedsordningen finder sted dagen efter udløbet af sidste indkomstår. Reglen er en følge af princippet om skattemæssig succession. Er indkomståret sammenfaldende med kalenderåret, skal overtagelsen ske den 1. januar.

Såfremt erhververen forinden overtagelsen af virksomheden driver virksomhed under virksomhedsordningen, og dennes indkomstår ikke er sammenfaldende med overdragerens indkomstår, skal erhververen tillægge den andel af indestående på konto for opsparet overskud, der stammer fra den erhvervede virksomhed, til erhververens eksisterende samlede konto for opsparet overskud under virksomhedsordningen, selvom erhververens indkomstår ikke er sammenfaldende med overdragerens indkomstår.

Det foreslås, at den, der overtager en del af en erhvervsvirksomhed, kan overtage en forholdsmæssig del af indestående på konto for opsparet overskud. Er der flere, som overtager virksomheden i interessentskab, kan de overtage indestående på konto for opsparet overskud i samme forhold, som de overtager virksomheden.

Har overdrageren flere virksomheder, har disse været behandlet som én virksomhed ved anvendelse af virksomhedsordningen, jf. virksomhedsskattelovens § 2, stk. 3. Overtages en af flere virksomheder, må der derfor forud for fordelingen af det opsparede overskud mellem virksomhederne, foretages en udskillelse af virksomheden fra de øvrige virksomheder. Erhververen af en virksomhed overtager alene den andel af indestændet på konto for opsparet overskud, der hidrører fra den erhvervede virksomhed.

Udskillelsen af en virksomhed foretages på grundlag af forholdet mellem den del af kapitalafkastgrundlaget, der hidrører fra den pågældende virksomhed ved udløbet af indkomståret forud for overtagelsen, og det samlede kapitalafkastgrundlag ved udløbet af indkomståret forud for overdragelsen.

Der er oprettet separate konti for overskud opsparet før indkomståret 1991, for overskud opsparet i indkomståret 1991 og for overskud opsparet i indkomståret 1992 og senere. Der er således tre konti for opsparet overskud afhængig af virksomhedsskatten på opsparingstidspunktet. Der stilles ikke krav om, at der skal føres en særskilt opsparingskonto for overskud opsparet i perioden 1992-98, en særskilt opsparingskonto for overskud opsparet i 1999-2000 og en særskilt opsparingskonto for overskud opsparet i 2001 og senere indkomstår. Det er dog fortsat afgørende, at