

den foreløbige virksomhedsskat vedrørende en hævnings opgøres korrekt, og dermed, at det kan afgøres, om hævnningen vedrører overskud opsparet i indkomstårene 1992-98, 1999-2000 eller overskud opsparet i indkomståret 2001 eller senere indkomstår. Der stilles krav om, at perioderne skal kunne adskilles fra hinanden, men ikke om anvendelse af en bestemt metode til foretagelse af denne adskillelse.

Det foreslås, at hvis der foreligger flere konti for opsparet overskud, skal der medregnes en forholds- mæssig del af hver af disse.

Når konto for opsparet overskud overtages af erhververen, betyder det, at den foreløbigt betalte virksomhedsskat bliver endelig for overdrageren, der således ikke i forhold til konto for opsparet overskud beskattes yderligere i forbindelse med overdragelsen. I stedet indtræder erhververen i overdragerens skattemæssige stilling med hensyn til indestående på kontoen, foreløbig betalt virksomhedsskat og den udskudte skat.

Med den gældende regel i virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3, om, at virksomhedsskat, der ikke kan rummes i årets slutskat, udbetales kontant, vil den foreslåede mulighed for at overtage indestående på konto for opsparet overskud ved succession kunne føre til, at den nye ejer, hvis denne har underskud, kan få udbetalt den virksomhedsskat for tidligere år, som den foregående ejer har indbetalt.

Dette er ikke hensigtsmæssigt, og der foreslås indsat regler, som alene skal gælde ved udnyttelse af successionsadgangen. Reglerne går ud på, at 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, jf. nærmere bemærkningerne nedenfor til forslaget § 6. Herved undgås, at der kunne opnås en tilskyndelse til at overdrage til en erhverver, fordi dennes skattemæssige forhold gør det fordelagtigt i forhold til en køber uden underskud. Reglerne skal alene gælde for den opsparing, hvori der er succederet. Det vil sige, at såfremt der opstår underskud i virksomheden efter erhvervelsen af opsparingskontoen finder reglen i § 10, stk. 3, anvendelse. De foreslåede bestemmelser vil derfor medføre, at erhverver ved skattekalkulationen skal skelne mellem konto for opsparet overskud, hvori der er succederet, og konto for opsparet overskud, hvori der ikke er succederet. Under hensyntagen til virksomhedsskattelovens § 10, stk. 4, som bliver stk. 5, om, at ved overførsel af opsparet overskud, anses det tidligst opsparede overskud for det først hævdede, kan erhververen i denne situation selv bestemme,

om hævdede beløb skal stamme fra opsparingskontoen, hvori der er succederet, eller fra opsparingskontoen, som erhververen selv har opsparet.

Det samme gælder, hvis erhververen af virksomheden før overtagelsen har drevet virksomhed i virksomhedsordningen. I denne situation kan der som følge af lovforslagets § 6, nr. 1 og 2, være tale om, at overskud opsparet i samme år hos henholdsvis erhververen og hos overdrageren ved erhververens hævnning får forskellige konsekvenser. Erhververen kan i denne situation selv bestemme, om hævdede beløb skal stamme fra opsparingskontoen, hvori der er succederet, eller fra opsparingskontoen, som erhververen selv har opsparet. Inden for disse to grupper af opsparingskonti forudsættes, at de ældste konti anvendes først.

Vælger erhververen efter at have overtaget konto for opsparet overskud ikke at anvende virksomhedsordningen, må det anses for ophør med anvendelse af virksomhedsordningen, jf. virksomhedsskattelovens § 15 b. Virkningen heraf er, at indestående på kontoen med tillæg af den virksomhedsskat, der svarer hertil, skal medregnes til erhververens personlige indkomst i overdragelsesåret - i overensstemmelse med virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3, jf. dog stk. 4.

Det er en forudsætning for helt eller delvist at overtage konto for opsparet overskud, at erhververen overtager virksomheden eller en del heraf for at videreføre den.

Beslutning om, at erhververen ønsker at indtræde i overdragerens konto for opsparet overskud, skal senest meddeles i forbindelse med indgivelse af overdragerens selvangivelse for det indkomstår, hvori overdragelsen finder sted, jf. kildeskatteovens § 33 C, stk. 5, der efter forslaget bliver stk. 7.

B. Succession i indestående på konto for konjunkturudligning, § 33 C, stk. 6

Som nyt stk. 6 foreslås parallelle regler med virksomhedsordningen for konjunkturudligningsordningen i kapitalafkastordningen. Det anføres, at den, der erhverver en virksomhed, som overdrageren har anvendt konjunkturudligningsordningen i kapitalafkastordningen på i indkomståret forud for overdragelsen, kan overtage indestående på konto for konjunkturudligning. Konto for konjunkturudligning kan overtages med den størrelse, kontoen har ved indkomståret forud for overdragelsen.

Det er en betingelse, at overdragelsen af den personligt drevne virksomhed i kapitalafkastordningen finder sted dagen efter udløbet af sidste indkomstår. Reglen er en følge af princippet om skattemæssig suc-