

cession. Er indkomståret sammenfaldende med kalenderåret, er overtagelsesdatoen dermed den 1. januar.

Konto for konjunkturudligning i kapitalafkastordningen giver efter de gældende regler de erhvervsdrivende mulighed for, i lighed med erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen, at udjævne den skattemæssige virkning af svingende indkomster, men uden regnskabsmæssigt at skulle adskille økonomien i en virksomhedsøkonomi og en privatøkonomi.

Efter ordningen kan der foretages henlæggelser til konjunkturudligning, som kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i henlæggelsesåret mod betaling af en foreløbig konjunkturudligningskat på 32 pct.

Når den skattepligtige senere hæver indskud på konjunkturudligningskontoen skal bruttobeløbet, dvs. såvel beløbet, der fragår kontoen, som det beløb, der tidligere er betalt i konjunkturudligningskat, medregnes til den skattepligtiges personlige indkomst. Ved skatteberegningen fradrages den konjunkturudligningskat, der svarer til hævnningen, i den skattepligtiges slutskat med tillæg af en eventuel overført restskat. Den endelige beskatning sker derfor først i det indkomstår, hvor beløbet overføres fra virksomheden til den skattepligtige.

Når konto for konjunkturudligning overtages af erhververen, betyder det, at overdrageren ikke, som det ellers følger af virksomhedsskattelovens § 22 b, skal indtægtsføre de foretagne henlæggelser. Erhververen indtræder i stedet for i overdragerens skattemæssige stilling med hensyn til indeståendet på den bundne konjunkturudligningskonto i et pengeinstitut, foreløbig betalt konjunkturudligningskat, tidspunktet for henlæggelse og den udskudte skat.

Konjunkturudligningsordningen er baseret på, at indskudte beløb på konto for konjunkturudligning indestår på en bunden konto i et pengeinstitut. En overdragelse af konjunkturudligningskontoen indebærer, at der sker en overdragelse af indeståendet på kontoen. For at der ikke skal kunne opstå tvivl om, at denne transaktion er mulig, når der sker succession i kontoen efter kildeskattelovens § 33 C, stk. 6, foreslås der indsat en henvisning til kildeskattelovens § 33 C, stk. 6, i virksomhedsskattelovens § 22 b, stk. 8, der ellers fastslår, at kontohaveren ikke kan overdrage, pantsætte eller på anden måde råde over de på en konjunkturudligningskonto indskudte beløb.

Det er en betingelse for overtagelse af konjunkturudligningskontoen, at erhververen selv opfylder kravene i virksomhedsskattelovens afsnit II. Reglerne om overtagelse af indestående på konjunkturudligningskonto er i øvrigt parallelle med reglerne om overtage-

se af konto for opsparet overskud. Der henvises til bemærkningerne ovenfor om overtagelse af konto for opsparet overskud i virksomhedsordningen.

Til nr. 4, 5 og 7

Som en parallel til betingelserne for, hvilken personkreds, der har adgang til at succedere efter de eksisterende regler i kildeskattelovens § 33 C, foreslås det, at succession aldrig kan finde sted ved overdragelse til personer, der ikke er skattepligtige her til landet efter kildeskattelovens § 1, medmindre det overdragne skaber fast driftsted her i landet for erhververen eller er en del af dennes herværende faste ejendom, jf. kildeskattelovens § 33 C, stk. 7, som bliver stk. 9. Hvis erhververen er skattepligtig her til landet efter kildeskattelovens § 1, men i henhold til bestemmelsen i en dobbeltbeskatningsaftale med en fremmed stat, Færøerne eller Grønland må anses for hjemmehørende dér, foreslås det, at stk. 5 og 6 kun gælder i det omfang, aktiverne efter overdragelsen indgår i en virksomhed, som Danmark i henhold til dobbeltbeskatningsaftalen har beskatningsretten til, jf. kildeskattelovens § 33 C, stk. 8, som bliver stk. 10. Endvidere foreslås det, at der aldrig kan succederes ved overdragelse af skibe og luftfartøjer til en person, der er hjemmehørende i udlandet, jf. kildeskattelovens § 33 C, stk. 9, som bliver stk. 11.

Til nr. 6

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af forslagens § 3, nr. 3.

Til nr. 8

Bestemmelserne omhandler passivpostberegning i tilfælde, hvor overdrageren har drevet selvstændig virksomhed, som er beskattet efter virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen. Stk. 4 gælder for virksomhedsordningen og stk. 5 for kapitalafkastordningen. Passivposterne har alene betydning i relation til gaveoverdragelse af konto for opsparet overskud eller konto for konjunkturudligning.

Modregning af passivposter i forbindelse med gaveafgiftsberegningen i de tilfælde, hvor der indgår et gaveelement, og overdragelsen sker med succession, har til formål ved afgiftsberegningen eller indkomstbeskatningen at kompensere modtager for, at denne overtager en latent skattebyrde på de respektive konti. Det er uden betydning, om der er tale om en afgiftspligtig eller en indkomstskattepligtig overdragelse.

Beregningen af passivposterne sker efter tilsvarende skematisk regler, som gælder ved succession i indestående på konto for opsparet overskud eller i indestående på konto for konjunkturudligning efter døds-