

F. t. l. vedr. aktieavancebeskatningsloven m.v.

hververen som en latent skattebyrde. Den overtagne skatteforpligtelse kommer således til beskatning, når erhververen til sin tid afstår de pågældende aktier.

Der findes en række begrænsninger for succession. Det gælder med hensyn til de personer, der kan succedere, og de selskaber, der kan succederes i. Der er også krav til størrelsen af den aktiepost, der mindst skal overdrages, for at der kan succederes.

De personer, der kan succedere, er børn og børnebørn samt søskende og deres børn og børnebørn. Adoptivforhold og stedbarnsforhold sidestilles med naturligt slægtskab. Succession kan ikke finde sted ved overdragelse til personer, der er hjemmehørende i udlandet.

Det vil sige, at nære medarbejdere i selskabet ikke kan succedere. Det er uheldigt, at reglerne kan vanskeliggøre videreførelsen af en ellers veldrevet virksomhed.

Der kan ikke succederes i tab på aktier, og erhververens underskud fra indkomstår før erhvervelsen kan ikke modregnes i fortjeneste ved overdragelse af aktierne.

Skattemæssig succession gælder kun for hovedaktionæraktier. Ved hovedaktionæraktier forstås som udgangspunkt aktier, hvor ejeren inden for de seneste 5 år har ejet mindst 25 pct. af aktierne i selskabet eller rådet over mere end 50 pct. af stemmeværdien i selskabet. Ved aktier erhvervet ved en skattefri virksomhedsomdannelse af en personligt ejet virksomhed ses dog på andelen i aktiekapital/stemmeværdi inden for de seneste 10 år. Ved opgørelsen af andelen af aktiekapital henholdsvis stemmeværdi medregnes visse nærtbeslægtedes besiddelser.

Det er endvidere et krav for skattemæssig succession, at den enkelte overdragelse udgør mindst 15 pct. af stemmeværdien i selskabet. Der er dermed en grænse for hvor store værdier, der uden beskatning kan overføres til næste generation, uden at der samtidig overføres indflydelse. Uanset overdragelsens omfang kan der dog succederes i næringsaktier og visse andelsbeviser.

I visse selskaber kan der ikke ske succession i aktierne. Ifølge bemærkningerne til det lovforslag, der indeholdt de ændrede regler (nr. L 36 om ændring af successionsreglerne ved overdragelse af aktier, fremsat af den daværende skatteminister den 4. oktober 2000) var formålet med forslaget at afskære muligheden for at succedere i levende live i aktier fra såkaldte pengetanke. Det vil sige selskaber hvis væsentligste aktivitet er passiv pengeanbringelse og/eller udlejning af fast ejendom. Ifølge bemærkningerne til lovforslaget er selskaberne kendetegnet ved, at de ikke udfører

eller kun i mindre grad udfører en reel erhvervsaktivitet.

Baggrunden for at udelukke muligheden for succession var ifølge den tidligere regering, at successionsreglerne er tiltænkt reelle erhvervsvirksomheder som en likviditetslettende ordning ved generationsskifte. Hvis der ikke er tale om en reel erhvervsvirksomhed, bør succession efter den tidligere regerings opfattelse ikke være mulig.

Sigtet har været at målrette succession til reelle erhvervsvirksomheder. Reglerne går ud på, at skattemæssig succession ikke kan ske i aktier i et selskab, hvis virksomhed i væsentligt omfang består i udlejning af fast ejendom, ejerskab af kontanter, værdipapirer eller lignende.

Denne væsentlighedsbedømmelse er objektiv. Såfremt mindst 25 pct. af selskabets indtægt eller aktiver vedrører pengeanbringelse og udlejning af fast ejendom, er væsentlighedskravet opfyldt. Ved bedømmelsen af hvorvidt væsentlighedskravet er opfyldt for så vidt angår selskabets indtægter, tages gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår i selskabet. Det vil sige, at hvis selskabets indtægter er sammensat således, at mindst 25 pct. efter de seneste 3 års gennemsnit vedrører pengeanbringelse og udlejning af fast ejendom, er væsentlighedskravet opfyldt. Det betyder, at der ikke kan succederes i aktierne.

For så vidt angår selskabets aktivmasse er kravet, at den skal udregnes som enten gennemsnittet af de seneste 3 års regnskaber eller opgøres på overdragelsestidspunktet. Det vil sige, at hvis selskabets aktivmasse er sammensat således, at mindst 25 pct. vedrører pengeanbringelse og udlejning af fast ejendom, enten på overdragelsestidspunktet eller efter de seneste 3 års gennemsnit, er væsentlighedskravet opfyldt. Det betyder, at der ikke kan succederes i aktierne.

En så lav grænse som 25 pct. betyder, at der i en række tilfælde ikke kan succederes i velkonsoliderede selskaber. Det er uheldigt, at reglerne kan vanskeliggøre videreførelsen af en ellers veldrevet virksomhed.

Visse typer aktier kan der slet ikke succederes i. Det gælder visse aktier i finansielle selskaber i udlandet, og visse aktier købt for lånte midler. Disse regler er det ikke hensigten at ændre.

2.1.2. Succession i en personligt ejet virksomhed

Kildeskattelovens § 33 C indeholder regler om succession i en personligt ejet virksomhed.

Succession i en personligt ejet virksomhed medfører, at overdrageren ikke beskattes i anledning af overdragelsen, og at erhververen indtræder i overdragerens skattemæssige stilling med hensyn til det over-