

dragne. Erhververen skal således foretage afskrivninger på grundlag af overdragerens afskrivningsgrundlag, og de afskrivningsberettigede aktiver anses for anskaffet af erhververen på samme tidspunkt og til samme beløb som af overdrageren. Erhververen beskattes således først, når vedkommende på et senere tidspunkt afstår aktiverne.

Der er begrænsninger mht. den personkreds, der kan succedere. Succession gælder ved overdragelse til børn, børnebørn, søskende, søskendes børn og søskendes børnebørn. Ligesom ved succession ved overdragelse af aktier sidestilles adoptivforhold og stedbarnsforhold med naturligt slægtskab. Succession kan alene ske, hvis erhververen har bopæl i Danmark, eller hvis den overtagne virksomhed skaber fast driftssted for erhververen eller er en del af dennes hæværende faste ejendom. Overdrager og erhverver skal være enige om at overdrage med succession.

Med den personkreds, der i dag kan succedere, vil nære medarbejdere i en personligt drevet virksomhed ikke kunne succedere.

De aktiver, der kan overdrages med succession, er de aktiver i virksomheden, hvor en sædvanlig virksomhedsafståelse ville udløse en skattepligtig fortjeneste. Der kan ikke ske succession i aktiver, som ved et salg ville udløse et tab. Erhververen kan ikke fratække underskud fra tidligere indkomstår i eventuel fortjeneste ved videreoverdragelse af virksomheden.

Adgangen til at succedere forudsætter, at der sker virksomhedsoverdragelse, enten ved at hele virksomheden overdrages eller ved, at en ideel andel af hele virksomheden overdrages. Der kan ikke succedere, hvis det kun er enkelte af virksomhedens aktiver, der overdrages, medmindre disse aktiver i sig selv udgør en selvstændig erhvervsvirksomhed.

Aktiver, der kan overdrages med succession, er eksempelvis afskrivningsberettigede bygninger, maskiner, inventar, samt fast ejendom, hvis overdrageren driver næring med køb og salg af ejendomme. Der kan endvidere succederes i ejendomsavance omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven, såfremt mere end halvdelen af ejendommen anvendes i overdragerens eller overdragerens samlevende ægtefælles virksomhed. Der kan dog kun ske indtræden i genvundne afskrivninger på fast ejendom, hvis der samtidig sker indtræden med hensyn til fortjenester efter ejendomsavancebeskatningsloven. Aktier i virksomheden overdrages efter reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 11, jf. pkt. 2.1.1.

Såfremt en virksomhed overdrages til flere erhververe, kan de enkelte erhververe sammen med overdra-

geren selv beslutte, om overdragelsen skal ske med succession uafhængigt af de øvrige.

2.2. Afgrænsning af selskaber med mange finansielle aktiver andre steder i skattelovgivningen

Den definition af selskaber med finansielle aktiver, der ved lov nr. 1285 af 20. december 2000 om ændring af successionsreglerne ved overdragelse af aktier blev gennemført i aktieavancebeskatningsloven, findes tilsvarende i 3 andre skattebestemmelser.

Udlodninger af aktier fra et dødsbo kan efter *dødsboskatteloven* ikke ske med succession, hvis det underliggende selskabs aktivitet i væsentligt omfang består i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende. Væsentlighedsbedømmelsen sker ud fra den samme 25 pct.s grænse som i aktieavancebeskatningsloven, jf. ovenfor. Reglen betyder, at ved udlodninger af aktier fra et dødsbo kan dette ikke ske med succession, hvis det pågældende selskab i det væsentlige ejer finansielle aktiver.

Efter *pensionsbeskatningsloven* kan personer over 55 år, der har drevet selvstændig virksomhed i mindst 10 år, oprette pensionsordninger i forbindelse med virksomhedsophør, på nærmere fastsatte betingelser. Den persongruppe, der kan benytte ordningen, er personer, der har drevet selvstændig erhvervsvirksomhed (typisk i form af en personligt ejet virksomhed eller i interessentskabsform), samt personer, der har drevet virksomhed i selskabsform som hovedaktionær eller hovedanpartshaver. Der skal være tale om reel erhvervsvirksomhed, dvs. at virksomheden ikke i det væsentlige må have bestået af finansielle aktiver. Vurderingen af, hvorvidt en persons erhvervsmæssige virksomhed i væsentligt omfang har bestået i de nævnte aktiver, sker ud fra den samme 25 pct.s grænse som i aktieavancebeskatningsloven, jf. ovenfor.

Efter *virksomhedsskatteloven* gælder der en særlig ordning svarende til kapitalafkastordningen i virksomhedsskatteloven for personers køb af aktier eller anpartar, når købet sker som led i en virksomhedsovertagelse. Formålet er at sidestille fysiske personers køb af et selskab, der driver erhvervsmæssig virksomhed, med køb af en personligt ejet virksomhed. For at begrænse ordningen til egentlige virksomhedsoverdragelser er det bl.a. en betingelse, at der er tale om aktier eller anpartar i et selskab, hvis virksomhed i den periode, hvor ordningen anvendes, ikke i væsentligt omfang består i udlejning af fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende. Væsentlighedsbedømmelsen sker også her ud fra den samme 25 pct.s grænse som i aktieavancebeskatningsloven, jf. ovenfor.