



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 30 - Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteoven og forskellige andre love (Nedsættelse af grænsen for finansielle aktiver i forbindelse med succession ved overdragelse af aktier og justering af rentefradragsbegrænsningsreglerne).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 42 af 14. december 2011.

Thor Möger Pedersen

/ Marianne Sigetty

Spørgsmål 42:

Kan ministeren bekræfte, at der - når man nedsætter grænsen til 25 pct. – vil opstå den situation, at virksomheder, som holder sig under de 25 pct. ikke vil have tilstrækkelig likviditet til at gennemføre generationsskifte (jf. bl.a. krav til betaling af boafgift m.v.)?

Svar:

Ejere af virksomheder, der holder sig under 25 pct. i pengetankaktiver, vil fortsat kunne overdrage aktier med succession. Hvorvidt virksomhederne har likviditet til betaling af boafgiften, kan der ikke siges noget generelt om, da det afhænger af den enkelte virksomheds konkrete situation.

Hvis pengetankaktiverne kun i mindre omfang overskrider grænsen, vil en tilpasning i form af en mindre udlodning før overdragelsen kunne bringe beholdningen af pengetankaktiver ned under 25 pct., således at der kan ske succession. Dette vil nedbringe likviditetsbelastningen betydeligt.

Dette er søgt illustreret i nedenstående eksempel 1, hvor det er taget udgangspunkt i eksempel 2 i besvarelsen af spørgsmål 3.

Eksempel 1. Skattebetaling ved overdragelse med delvis succession.

Mio. kr.	Udgangssituation	Udlod. før overdragelse	Delvis succession
Pengetankaktiver (1)	40	-20	20
Aktiver i alt (2)	100		80
Beregnet værdi af aktier (3)	60		40
Udbytteudlodning til skattebetaling (4) Beregnet		20	0
Udbytteskat (5): 42 pct. af (4)	42 %	8	0
Resterende egenkapital (6): (3)-(4)			40
Udlodning efter udbytteskat (7): (4)-(5)		12	0
<i>Aktieavancebeskatning</i>			
Aktieavance (8): (6)		0	40
Skat heraf (9): 42 pct. af (8)	42 %	0	0
<i>Boafgift</i>			
Passiv post (10): 22 pct. af (8)	22 %	-	9
Grundlag for boafgift (11): (6)+(7)-(9)		12	31
Boafgift (12): 15 pct. af (11)	15 %	2	5
Skat og bo-/gaveafgift i alt (13): (5)+(9)+(12)		10	5
Til disposition(14)=(4)-(13)		10	-5

I udgangssituationen har virksomheden en egenkapital på 60 mio. kr. og pengetanksaktivet på 40 mio. kr. ud af de samlede aktiver på 100 mio. kr. Den nye pengetankgrænse er således overskredet. For at bringe pengetanksandelen ned på grænsen på 25 pct. skal der udloddes 20 mio. kr., hvilket udløser en udbyttebeskatning på 8 mio. kr. Endvidere skal der betales en boafgift på 2 mio. kr. af det resterende beløb på 12 mio. kr. Efter udbytteskat og boafgift udgør det disponible beløb fra udlodningen 10 mio. kr.

Udlodningen medfører, at egenkapitalen i virksomheden falder til 40 mio. kr., hvorved boafgiften bliver på 5 mio. kr. Denne kan rummes i det disponible beløb fra udlodningen før overdragelsen.

Den samlede skattebelastning udgør i eksemplet 15 mio. kr. mod 11 mio. kr. under gældende regler med fuld succession (jf. eksempel 2 i besvarelsen af spørgsmål 3), hvortil kommer et disponibelt beløb på 5 mio. kr.