



Folketingets Finansudvalg  
Christiansborg

16. september 2016

## Svar på Finansudvalgets spørgsmål nr. 419 (Alm. del) af 1. august 2016

### Spørgsmål

Vil ministeren jf. svar på spørgsmål nr. 353 redegøre for antagelser og beregning i svarets regneeksempel for mindreprovenu forbundet med at reducere overdragelsesafgiften ved succession i forbindelse med generationsskifte af erhvervsvirksomheder? Vil ministeren herunder redegøre for effekterne af tilbageløb for mindreprovenu antaget i beregningerne?

### Svar

Jeg har til brug for besvarelsen indhentet udtalelse fra skatteministeren. Jeg kan henholde mig hertil:

Af Svar på Finansudvalgets spørgsmål nr. 353 (Alm. del) af 10. juni 2016 fremgår nedenstående tabel:

Mio. kr. (2016-niveau)	Umiddelbart mindreprovenu	Mindreprovenu efter tilbageløb	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd
<b>Andel af egenkapitalen overdraget til erhvervsdrivende fonde</b>			
Uændret andel*	230	360	360
15 pct.	560	810	810
25 pct.	930	1.350	1.350

\* Svarende til ca. 1 mia. kr. årligt.

Kilde: Skatteministeriet.

Af det nævnte svar fremgår endvidere, at de beregnede provenuskøn er forbundet med betydelig usikkerhed.

Den anvendte beregningsmetode er beskrevet i *Succession til erhvervsdrivende fonde af 6. maj 2015*, kapitel 13. Herunder er det blandt andet lagt til grund, at der årligt overdrages egenkapital for ca. 1 mia. kr. svarende til ca. 7 pct. af den samlede egenkapital der årligt overdrages.

Der er med *Aftale om finansloven for 2016* afsat 360 mio. kr. årligt til at dække mindreprovenu ved at indføre mulighed for skattemæssig succession ved overdragelse af en erhvervsvirksomhed til en erhvervsdrivende fond. Dette mindreprovenu er vist i tabellens første linje, og består primært af, at betydelige avancer må forventes aldrig at blive realiseret og dermed beskattet.

Særligt i relation til tilbageløbet skal det bemærkes, at når det forudsættes, at egenkapitalen overdrages til erhvervsdrivende fonde, så giver ejerne (og evt. efterkommere) afkald på formueværdier svarende til den overdragne egenkapital efter avanceskat og bo- og gaveafgift. Dermed reduceres grundlaget for statens indtægter fra moms og afgifter m.v.

Hvis overdragelsesafgiften nedsættes fra 5 pct. til 0 pct. samtidig med at bo- og gaveafgiften fastholdes på 5 pct., vil balancen i forhold til overdragelsesform forrykkes i retning af flere overdragelser til erhvervsdrivende fonde i forhold til fx salg til eksterne eller overdragelser inden for familien. Dette vil dels medføre et mindreprovenu som følge af, at provenu fra overdragelsesafgiften helt bortfalder, dels fordi mere egenkapital overdrages til fonde så færre avancer realiseres, beskattes og forbruges som nævnt ovenfor.

Der er så vidt vides umiddelbart ikke konkrete holdepunkter for at skønne over hvor meget egenkapital, der, som følge af den skattemæssige favorisering af overdragelse til en erhvervsdrivende fond, vil blive overdraget til en sådan fond i stedet for til familien.

I det nævnte svar er på denne baggrund vist det beregnede samlede mindreprovenu ved indførelse af succession til erhvervsdrivende fonde og en isoleret nedsættelse af satsen fra 5 pct. til 0 pct., hvis den andel af egenkapitalen der overdrages til en fond øges til henholdsvis 15 pct. og 25 pct. af den samlede overdragede egenkapital.

Med venlig hilsen

Claus Hjort Frederiksen  
Finansminister