



Skatteministeriet

17. januar 2017
J.nr. 16-1900308

Til Folketinget – Finansudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 164 af 21. december 2016.

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Vil Ministeren redegøre for, hvad der i dag skal betales i skat, hvis en virksomhed til en værdi af f.eks. 10 mio. kr. overdrages til en erhvervsdrivende fond? I forlængelse heraf bedes ministeren redegøre for, hvordan SR-regeringens forslag om ”Succession til erhvervsdrivende fonde” fra maj 2015 havde ændret denne skattebetaling, hvis det var blevet gennemført.

Svar

I *tabel 1* er opgjort beskattningen ved overdragelse af en erhvervsvirksomhed til en erhvervsdrivende fond efter gældende regler, hvor det ikke er muligt at overdrage en erhvervsvirksomhed til en fond med skattemæssig succession. Desuden er vist beskattningen ved den model for succession til fonde, som den tidligere SR-regering foreslog med en overdragelsesafgift pct. på 15 pct., og med 5 pct., som den nuværende regering foreslår.

Frem mod 2025 er det regeringens ambition at tage det sidste skridt, så der ved overdragelse af en virksomhed inden for familien eller til en erhvervsdrivende fond slet ikke skal betales bo- og gaveafgift eller overdragelsesafgift. Det vil reducere det betydelige likviditetstab, som et generationsskifte ofte medfører, og sikre markant bedre vækst- og investeringsforhold ved generationsskifte. Samtidig vil det bidrage til at sikre arbejdspladser i de familieejede virksomheder, der bliver berørt af de kommende generationsskifter i danske virksomheder.

Det er lagt til grund, at virksomheden i dag har en handelsværdi på 10 mio. kr. Det lægges desuden til grund, at virksomheden i sin tid blev oprettet/anskaffet uden omkostninger, så den samlede avance ved overdragelsen til fonden udgør virksomhedens aktuelle værdi på 10 mio. kr.

Under disse forudsætninger vil overdragelsen uden adgang til skattemæssig succession udløse en samlet avancebeskatning på ca. 4,2 mio. kr. Der udløses ikke gavebeskatning, da aktiverne overdrages til fondens grundkapital.

Med indførelse af skattemæssig succession vil virksomheden kunne overdrages til den erhvervsdrivende fond, uden at der udløses avancebeskatning. Til gengæld vil der skulle betales en overdragelsesafgift på 15 pct. efter den tidligere SR-regerings forslag og 5 pct. efter den nuværende regerings forslag. Det antages, at disse afgifter finansieres ved en udlodning fra virksomheden før overdragelsen, hvilket sikrer den lavest mulige beskatning.

Under denne forudsætning kan den samlede beskatning ved SR-regeringens forslag beregnes til ca. 2,1 mio. kr., mens den samlede beskatning efter den nuværende regerings forslag kan beregnes til ca. 0,8 mio. kr.

Tabel 1. Eksempler på beskatning ved overdragelse til en erhvervsdrivende fond

(t.kr.)	Overdragelse til en erhvervsdrivende fond uden succession	Overdragelse til en erhvervsdrivende fonde med succession og overdragsafgift (som foreslået af tidligere SR-regering)	Overdragelse til en erhvervsdrivende fond med succession og overdragsafgift på 5 pct. (som foreslået af den nuværende VLAK-regering)
Udbyttebeskatning			
Egenkapital før overdragelse	10.000	10.000	10.000
Udbytteudlodning til finansiering af skatter ved overdragelse	-	2.055	794
Beskatning af udlodning (42 pct.)	-	863	333
Aktieavancebeskatning			
Egenkapital der overdrages	10.000	7.945	9.206
Beskatning heraf	4.200	-	-
Overdragsafgift			
Passiv post	-	-	-
Grundlag for overdragsafgift	-	7.945	9.206
Overdragsafgift	-	1.192	460
Samlet beskatning	4.200	2.055	794
Egenkapital efter overdragelse	5.800	7.945	9.206

Kilde: Skatteministeriets beregninger