



## Skatteministeriet

17. januar 2017  
J.nr. 16-1900308

Til Folketinget – Finansudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 166 af 21. december 2016.

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen



## Spørgsmål

Af Skatteministeriets rapport ”Succession til erhvervsdrivende fonde” fremgår det, at merudgiften ved at nedsætte overdragelsesafgiften ved overdragelse af virksomheder til erhvervsdrivende fonde til 15 pct. i stedet for 20 pct. er 90 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd. Vil ministeren i forlængelse heraf redegøre for, hvad det vil koste at sætte overdragelsesafgiften til hhv. 10 pct., 5 pct. og 0 pct. Beregningerne bedes både foretaget med udgangspunkt skattereglerne, da den nævnte rapport blev udgivet og med udgangspunkt i de nuværende regler og inklusiv de elementer, der fremgår af aftalen om Finansloven for 2016.

## Svar

Indledningsvis skal det understreges, at udgangspunktet for de provenuvurderinger, der indgår i rapporten ”Succession til erhvervsdrivende fonde” fra maj 2015 er en situation med omtrentlig balance mellem overdragelsesafgiften ved overdragelse af virksomheder til en erhvervsdrivende fond og overdragelse indenfor familien.

En væsentlig afvigelse fra disse forudsætninger må forventes at påvirke skatteydernes valg mellem såvel de to overdragelsesformer som valget mellem overdragelse til andre ejere overfor overdragelse til familiemedlemmer eller erhvervsdrivende fonde. Det vil have relativt komplekse effekter på beslutningsgrundlaget for de virksomhedsejere, der står overfor at skulle vælge, hvordan et kommende generationsskifte skal gennemføres, herunder om virksomheden helt eller delvist skal videregives til næste generation i familien, overdrages til en erhvervsdrivende fond eller sælges til tredje part.

I spørgsmålet ønskes belyst situationer, dels hvor overdragelsesafgiften og bo- og gaveafgiften nedsættes markant, dels hvor der opstår en ikke uvæsentlig afgiftsmæssig forskel mellem overdragelse til en fond og overdragelse indenfor familien.

I *tabel 1* er vist det skønnede mindreprovenu ved anvendelse af de samme beregningsforudsætninger som anvendt i rapporten ”Succession til erhvervsdrivende fonde”. Der tages således udgangspunkt i reglerne før den besluttede nedsættelse af bo- og gaveafgiften fra 15 pct. til 5 pct. ved overdragelse af en erhvervsvirksomhed til næste generation i familien. I beregningerne antages nedsættelsen af overdragelsesafgiften at medføre samme virkning på omfanget af egenkapital, som overdrages til fonde, som i besvarelsen af FIU alm. del spørgsmål 107, FT 2016-17. Eksempelvis skønnes det samlede mindreprovenu efter adfærd og tilbageløb at udgøre ca. 1.400 mio. kr. ved en nedsættelse af overdragelsesafgiften til 0 pct.

**Tabel 1. Samlet mindreprovenu ved nedsættelse af overdragelsesafgiften (bo- og gaveafgift 15 pct.)**

Overdragelsesafgift	Umiddelbart mindreprovenu	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd
15 pct.	250	350
10 pct.	450	650
5 pct.	750	1.000
0 pct.	1.100	1.400

Kilde: Skatteministeriets beregninger

Efter rapporten ”Succession til erhvervsdrivende fonde” fra maj 2015 blev offentliggjort, er der som led i aftalen om finansloven for 2016 aftalt en gradvis nedsættelse af bo- og gaveafgiften og overdragelsesafgiften til 5 pct. fra 2020 ved overdragelse af en erhvervsvirksomhed til næste generation i familien eller ved overdragelse til en erhvervsdrivende fond.

Under antagelse af at samme mængde egenkapital vil blive overdraget til en erhvervsdrivende fond ved en symmetrisk nedsættelse af de to afgifter til 5 pct., skønnes proventuet ved indførelsen af succession til fonde at udgøre ca. 350 mio. kr. efter adfærd og tilbageløb, svarende til den tidligere skønnede virkning, når de to afgifter udgør 15 pct. Nedsættes overdragelsesafgiften til 0 pct. ved fastholdt bo- og gaveafgift, skønnes mindreproventuet at udgøre ca. 650 mio. kr., *jf. tabel 2.*

**Tabel 2. Samlet mindreprovenu ved nedsættelse af overdragelsesafgiften (bo- og gaveafgift 5 pct.)**

Overdragelsesafgift	Umiddelbart mindreprovenu	Mindreprovenu efter tilbageløb
5 pct.	250	350
0 pct.	450	650

Kilde: Skatteministeriets beregninger

Det skal understreges, at såvel de anvendte data for overdraget egenkapital m.v. som de forudsatte adfærdsvirkninger er behæftet med betydelig usikkerhed. Det bemærkes endvidere, at der må forventes betydelige udsving i virkningerne år for år, hvorfor de viste skøn skal opfattes som gennemsnit over en årrække.