



## Skatteministeriet

10. april 2019  
J.nr. 2019 - 3356

Til Folketinget – Erhvervs, Vækst- og Eksportudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 238 af 1. april 2019 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Vil det være lovteknisk muligt at lave en ændring af reglerne for skattemæssig succession for virksomheder, der indebærer at en virksomhedsejer, der overdrager/sælger sin virksomhed til en selskabsform, hvor virksomhedens medarbejdere er majoritetsejere, eller en erhvervsdrivende fond, der har til formål at tilgodese medarbejderne, og hvor medarbejderne vælger bestyrelsen, omfattes af reglerne for skattemæssig succession.

I besvarelsen bedes ministeren vurdere, om en lovgivning der ligner den britiske skatte-lovgivning ved ejerskifte til en Employee Ownership Trust kunne finde anvendelse i Danmark.

## Svar

Overdragelse med skattemæssig succession indebærer, at erhververen indtræder i overdragerens skattemæssige stilling. Det betyder, at erhververen indtræder i overdragerens oprindelige anskaffelsessum, anskaffelsestidspunkt og -hensigt. For overdrageren indebærer det, at der ikke sker beskatning af den latente skattepligtige avance på de overdragede aktiver.

Overdragelse med skattemæssig succession er gunstig, fordi afståelsesbeskatningen af aktivitet udskydes. Ved fastsættelse af overdragelsesprisen vil denne tillige være nedsat som følge af den latente skatteforpligtelse, der overføres til erhververen.

Der findes allerede i dag regler om skattemæssig succession ved overdragelse af både personligt drevne virksomheder<sup>1</sup> og selskaber<sup>2</sup> til nære medarbejdere. Det er tillige muligt skattefrit at omdanne en personligt drevet virksomhed til et selskab for derefter at overdrage selskabet med succession til nære medarbejdere.

Overdragelse kan ske til en eller flere medarbejdere. Det er også muligt at overdragelsen til den nære medarbejder sker fra et dødsbo.

Betingelserne for at overdrage en personligt ejet virksomhed eller et selskab til nære medarbejdere er overordnet ens. For at kunne anvende reglerne om succession ved overdragelse til nære medarbejdere er det således en betingelse, at medarbejderen inden for de seneste 5 år inden overdragelsen sammenlagt har været fuldtidsbeskæftiget i mindst 3 år i virksomheden eller selskabet.

Endvidere har regeringen sammen med Socialdemokratiet og Radikale Venstre aftalt at indføre nye regler om overdragelse af aktier til erhvervsdrivende fonde. De nye regler indebærer, at aktier, dvs. en virksomhed i selskabsform, kan overdrages (doneres) til en erhvervsdrivende fond, uden at dette medfører betaling af skat eller afgift på tidspunktet for overdragelsen. Avanceskatten ("stifterskatten") opgøres på overdragelsestidspunktet, og denne skat udskydes, indtil fonden evt. sælger aktierne eller modtager udbytte.

---

<sup>1</sup> Kildeskattelovens § 33 c, stk. 12.

<sup>2</sup> Aktieavancebeskatningslovens § 35.

De nye regler adskiller sig fra reglerne med egentlig succession, idet fonden ikke beskattes af en eventuel avance, der vedrører perioden efter overdragelsen til fonden. Anvendelse af reglerne vil bl.a. være betinget af, at fonden bliver ejer af mindst 25 pct. af aktiekapitalen og mere end 50 pct. af stemmerettighederne i selskabet. Lovforslag om de nye regler forventes fremsat i næste folketingssamling.

Den britiske model med medarbejderejede selskaber indebærer, at der er tilknyttet særlige skattemæssige fordele, hvis en virksomhedsejer overdrager virksomheden til en Employee Ownership Trust, som er stiftet af virksomhedens medarbejdere.

I den britiske model sælges virksomheden til trusten mod udstedelse af et gældsbrief, hvor afdragene forfalder i takt med, at selskabet oppebærer indtægter. De skattemæssige fordele består i, at overdragerens fortjeneste ved salget af virksomheden til trusten er skattefri. Der er således tale om en fuldstændig skattefritagelse og ikke succession. Derudover kan medarbejdere i en virksomhed, der er ejet af en Employee Ownership Trust, modtage en årlig skattefri bonus op til 3.600 £ (ca. 31.500 kr.).

Såfremt en sådan model ønskes indført i Danmark, vil det kræve lovgivning. Da en sådan ændring vil have provenumæssige konsekvenser, vil der endvidere skulle anvendes finansiering hertil.