



Skatteministeriet

11. november 2019
J.nr. 2019 - 10207

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 19 af 16. oktober 2019 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Lisbeth Bech Poulsen (SF).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelse af 8/10 fra Tænk tanken Cevea med notat om overdragelse af hele eller dele af ejerskabet til virksomhedens ansatte, jf. SAU alm. del – bilag 15.

Svar

Tænk tanken Cevea anfører i deres henvendelse, at det kan medføre store samfundsøkonomiske gevinster, hvis medarbejdere ejer væsentlige dele af de virksomheder, de er ansat i. Cevea tager i deres henvendelse udgangspunkt i medarbejderejede virksomheder, hvor ejerskabet er bredt forankret, hvor medarbejderne ejer en væsentlig andel, og hvor der er tale om virksomheder af en vis størrelse.

Cevea medsender et notat, som Cevea har udarbejdet vedrørende overdragelse af hele eller dele af ejerskabet til virksomhedens ansatte. Cevea anfører, at der bør sikres en stærk udvikling i produktiviteten i dansk økonomi, og at der bør opretholdes en stabil beskæftigelse, når efterspørgslen svigter. Endvidere peger Cevea på en stigende indkomstulighed, samt det forhold at mange virksomheder står over for et ejerskifte. Efter Ceveas opfattelse kan medarbejdere bidrage positivt til en afhjælpning af disse udfordringer.

Cevea konkluderer, at Danmark ikke i tilstrækkelig grad har målrettede ordninger til fremme af medeje, og at de eksisterende ordninger for medarbejderdeltagelse i ejerskabet over en virksomhed ikke har været særligt succesfulde.

Efter Ceveas opfattelse er der således et stort erhvervspolitisk potentiale, der ikke udnyttes i Danmark. Cevea henviser i den forbindelse til, at der kan hentes inspiration fra udlandet, herunder særligt de ordninger, der i dag findes i Storbritannien og USA om henholdsvis Employee Ownership (EOT) og Employee Stock Ownership Plan (ESOP).

Med inspiration herfra foreslår CEVEA, at der i Danmark gives mulighed for, at der kan oprettes en ny fondsform, medarbejderfond (MF), hvis bestyrelse vælges af og blandt medarbejderne i en virksomhed, der gerne vil overdrage en del af eller hele ejerskabet til medarbejderne. Dette vil ifølge Cevea give mulighed for at etablere et såkaldt indirekte ejerskab, der skal give virksomhedsejeren og medarbejderne fleksibilitet i forhold til, hvor meget de vil overdrage eller modtage.

Konkret foreslår Cevea, at en virksomhedsejer ved overdragelse af en bestemmende ejerandel i virksomheden til en ny fondsform – medarbejderfond – får en skattefordel svarende til den skattefordel, som gives ved overdragelse af erhvervs virksomhed til erhvervsdrivende fonde. Endvidere skal medarbejderne, der overtager virksomheden, skattemæssigt sidestilles med aktionærer, når virksomhedens overskud udloddes evt. endnu lempeligere.

Kommentar

Indledningsvis bemærkes, at Ceveas forslag synes at forudsætte, at der oprettes en helt ny fondsform i dansk ret. Det er efter de gældende danske regler ikke muligt at oprette en

fond, som delvist ejes af en gruppe medarbejdere. Danske fonde er således karakteriseret ved at være selvejende, og dermed at de netop ikke har ejere. I den forbindelse bemærkes, at der særligt i de angelsaksiske lande såsom Storbritannien og USA er en anden fondstradition, hvor det er muligt via stiftelse af en trusts for stifteren at bevare et vist ejerskab over trustens midler. Det kan være baggrunden for de særlige former for medarbejdereje i fondsform, som Cevea henviser til i sin henvendelse.

Som Cevea også beskriver, så indeholder de gældende danske regler allerede flere muligheder for, at en virksomhedsejer kan overdrage sin virksomhed, uden at der sker beskatning ved overdragelsen. Virksomheden kan således fx overdrages til virksomhedsejers nære familie eller til en eller flere medarbejdere i virksomheden. I denne situation sker der ikke beskatning ved overdragelsen af virksomhedsejeren, idet modtageren af virksomheden indtræder (succederer) i virksomhedsejers skattemæssige stilling.

Herudover indgår der på regeringens lovprogram for folketingsåret 2019-20 et lovforslag, hvorefter der gives mulighed for, at en virksomhed kan overdrages til en erhvervsdrivende fond uden beskatning af overdrager eller fonden på overdragelsestidspunktet. Lovforslaget udmønter aftale offentliggjort den 28. december 2018 mellem den daværende regering (Venstre, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti), Socialdemokratiet og Radikale Venstre om at gennemføre de nødvendige lovændringer med henblik på at udmønte anbefalingerne fra arbejdsgruppen om succession til erhvervsdrivende fonde.

Modellen for beskatning ved overdragelse til en erhvervsdrivende fond indebærer, at der ved arv eller gave kan overdrages aktier i selskaber, der driver erhvervsaktivitet, til en erhvervsdrivende fond uden betaling af skatter eller afgifter på overdragelsestidspunktet. I forhold til medarbejderne i de virksomheder, som overdrages til erhvervsdrivende fonde, så indeholder de gældende regler allerede mulighed for, at de kan tildeles medarbejderaktier.

Samlet set er det min opfattelse, at de gældende regler allerede i tilstrækkelig grad giver mulighed for, at medarbejderne i en virksomhed kan blive medejere, og at der allerede efter gældende regler er skattemæssige incitamenter, der kan fremme medarbejdereje. Når medarbejderne bliver aktionærer i virksomheden, vil evt. udbytte, der udloddes til medarbejderne, allerede efter de gældende regler blive beskattes som aktieindkomst.

Herudover vil det kommende lovforslag om overdragelse af en virksomhed til en erhvervsdrivende fond medvirke til at forbedre muligheden for at overdrage ejerskabet af en erhvervsaktivitet til en erhvervsdrivende fond, hvilket kan bidrage til at sikre et stabilt og langsigtet ejerskab til virksomheden på danske hænder.

Det bemærkes, at de særlige skatteregler vedrørende tildelingen af medarbejderaktier efter LL § 7 P evalueres senest 1. maj 2020, jf. svar på SAU alm. del spørgsmål 5 (FT 2019-2020). Evalueringens formål er bl.a. at afdække, hvem der benytter ordningen og de skattemæssige incitamenter herfor.