



Skatteministeriet

24. juni 2022
J.nr. 2022 - 4736

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 617 af 2. juni 2022 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Ole Birk Olesen (LA).

Jeppe Bruus

/ Lasse Bank

Spørgsmål

Ministeren bedes skønne provenueffekten ved at undtage ejendomsselskaber fra altid at indgå som passiv kapitalanbringelse (jf. pengetanksreglen) ved generationsskifte, således successionsreglerne kan benyttes af ejendomsselskaber ved en konkret vurdering.

Svar

Pengetankreglen har bl.a. betydning for, om aktier kan overdrages med skattemæssig succession, jf. aktieavancebeskatningslovens § 34. Skattemæssig succession indebærer, at den avancebeskatning, der ellers ville være udløst ved overdragelsen af aktierne, ikke udløses på tidspunktet for overdragelsen. I stedet indtræder modtageren i overdragerens skattemæssige stilling, hvorved beskatningen udskydes til det tidspunkt, hvor modtageren afstår aktierne. Muligheden for succession medfører således et mindreprovenu for staten i form af et rentetab, fordi beskatningen udskydes – potentielt i en lang årrække.

Adgang til succession gælder ikke ved overdragelse af aktier i såkaldte ”pengetanke”, dvs. selskaber, der i overvejende grad består af passiv kapitalanbringelse. Passiv kapitalanbringelse foreligger, hvis mindst 50 pct. af selskabets indtægter stammer fra fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, eller hvis mindst 50 pct. af selskabets aktiver udgøres af sådanne aktiver, medmindre de pågældende aktiver indgår i virksomhedens aktive del. Opgørelsen sker efter nærmere regler over en treårig periode.

Når reglerne om skattemæssig succession ikke kan anvendes bl.a. for ejendomsvirksomheder, er det fordi, at det likviditetshensyn, der ligger bag successionsreglerne, ikke gør sig gældende, hvis der er tale om (likvide) aktiver, som relativt let kan omsættes eller belånes med henblik på at finansiere den skat, der udløses ved overdragelsen.

Der foreligger ikke umiddelbart et beregningsgrundlag, der muliggør en nærmere kvantificering af de provenuemæssige konsekvenser ved at give ejendomsselskaber adgang til successionsreglerne, når disse generationsskiftes.

Det bemærkes, at hvis ejendomsselskaber omklassificeres fra passiv kapitalanbringelse til aktiv kapitalanbringelse, vil det medføre et incitament til, at likvide midler eller andre finansielle aktiver anvendes til investering i udlejningsejendomme op til et generationsskifte alene for at opnå adgang til succession og den deraf følgende skatteudskydelse.

Der vil derfor være en betydelig risiko for, at en eventuel lempelse af pengetankreglen i relation til udlejningsejendomme vil medføre en mere generel udhulning af pengetankreglen. Dette vil kunne medføre et betydeligt mindreprovenu for staten, fordi avancebeskatning på passiv kapitalanbringelse generelt udskydes.