



Skatteministeriet

2. oktober 2024
J.nr. 2024 - 6451

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 679 af 9. september 2024 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Betina Kastbjerg (DD).

Rasmus Stoklund

/ Lasse Bank



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for de provenumæssige konsekvenser ved at udvide personkredsen, som kan overdrages en virksomhed med succession? De provenumæssige konsekvenser bedes opgjort i umiddelbar virkning, efter tilbageløb samt efter tilbageløb og adfærd år for år frem mod 2030 samt varigt. Opgørelsen bedes lavet for hver enkelt af følgende undergrupper: Ægtefælles søskende og søskendes børn, herunder også søskende og søskendes børn efter en afdød ægtefælle. Endvidere ønskes redegjort for de provenumæssige konsekvenser ved at fjerne betingelsen om, at leje- eller bort-forpagtningsaftaler vedrørende den faste ejendom ikke må være overladt til uafhængig tredjemand.

Svar

Efter gældende regler kan en erhvervsvirksomhed overdrages med skattemæssig succession til ens ægtefælle, mens denne er i live. Det er desuden også muligt at overdrage til nærtstående familie (børn, børnebørn, søskende, søskendes børn og søskendes børnebørn). Desuden er det under visse betingelser muligt at overdrage til en samlever med skattemæssig succession. Det er således typisk allerede efter gældende regler muligt at overdrage med succession til ens ægtefælles nærtstående familie, hvis virksomheden først overdrages til ægtefællen mhp. senere overdragelse til dennes nærtstående familie. Der kan dog opstå situationer, hvor det ikke er muligt, fx hvis ægtefællen er død.

Der foreligger ikke et grundlag der muliggør en nærmere kvantificering, men udvidelsen skønnes umiddelbart at medføre et begrænset varigt mindreprovenu på ca. 50 mio. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd. Likviditets- og dermed mindreprovenuet vil i de første år være højere end den varige virkning, da den beskattning, der udskydes pga. muligheden for at anvende succession, på sigt vil blive realiseret, hvorved mindreprovenuet reduceres, jf. tabel 1. Grundet usikkerheden er det ikke muligt at opsplitte mindreprovenuet yderligere på undergrupper.

Det er lagt til grund, at udvidelsen af adgangen til skattemæssig succession også indebærer, at virksomhederne kan overdrages med den nedsatte bo- og gaveafgift på 10 pct. ved overdragelse af erhvervsvirksomheder, som indgår i Aftale om Et stærkere erhvervsliv fra juni 2024. Muligheden for at overdrage til den nedsatte bo- og gaveafgift bidrager med ca. 30 mio. kr. varigt efter tilbageløb og adfærd af det samlede mindreprovenu på 50 mio. kr.

Tabel 1. Provenuvirkning ved at udvide muligheden for succession med ægtefælles søskende og søskendes børn, herunder også efter en afdød ægtefælle

| | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | Varig virkning |
|------------------------------------|------|------|------|------|------|------|----------------|
| Umiddelbar provenuvirkning | -110 | -110 | -110 | -110 | -105 | -105 | -65 |
| Provenu efter tilbageløb | -85 | -85 | -85 | -85 | -80 | -80 | -50 |
| Provenu efter tilbageløb og adfærd | -85 | -85 | -85 | -85 | -80 | -80 | -50 |

Anm.: Det er lagt til grund, at udvidelsen af adgangen til skattemæssig succession også indebærer, at virksomhederne kan overdrages med den nedsatte bo- og gaveafgift på 10 pct. ved overdragelse af erhvervsvirksomheder, som indgår i Aftale om Et stærkere erhvervsliv fra juni 2024. Provenutallene er afrundet til nærmeste 5 mio. kr.

Kilde: Skatteministeriet

En udvidelse af successionskredsen til også at omfatte kontraktpartnere (leje og forpagtere) vurderes at indebære en væsentlig udvidelse af mulighederne for at anvende succession ved salg af en erhvervsvirksomhed til eksterne købere. Alene inden for landbruget, hvor denne type kontrakter ofte anvendes, realiseres årligt avancer for flere mia. kr. i forbindelse med salg af landbrugsejendomme. Hertil kommer, at andre typer erhvervsvirksomheder også vil blive omfattet.

På denne baggrund kan det årlige mindreprovenu potentielt udgøre et meget stor beløb. En nærmere kvantificering af mindreprovenuet er dog ikke muligt på det foreliggende grundlag.