



Billigere at lave generations-skifte

En række ændringer af skattereglerne gør det billigere at lave generationsskifte i virksomheder.

JURAKLUMME

Af Carsten Palsgaard

advokat Lou Advokatfirma

Virksomhedsejere bør tænke grundigt over, hvordan de vil overdrage deres virksomhed til næste generation for at undgå beskatning. Tegning: Jens Nex

RANDERS: Når en virksomhed overdrages som led i et generationsskifte, udløser dette som udgangspunkt en række skatter og afgifter. Dette gælder, uanset om der er tale om overdragelse af aktierne eller anparterne i virksomheden til næste generation, eller om der er tale om overdragelse af aktiviteterne i virksomheden. Tilsvarende vil der som udgangspunkt skulle betales skatter og afgifter, uanset om virksomheden overdrages i levende live eller ved død.

Det netop nævnte udgangspunkt fraviges dog i det omfang, der er mulighed for at overdrage virksomheden med såkaldt skattemæssig succession. Skattemæssig succession betyder, at næste generation/erhververen indtræder (succederer) i overdragerens skattemæssige stilling vedrørende de aktiver, der overdrages. Når det overhovedet er relevant at interessere sig for muligheden for succession, er det fordi, en overdragelse af virksomheden i forbindelse med et generationsskifte bliver sidestillet med et salg til tredjemand, og overdragelsen bliver dermed beskattet af overdragelsen på samme måde, som hvis aktierne eller anparterne med videre var solgt til tredjemand. Den skat, der knytter sig til overdragelsen, har næste generation/erhververen mulighed for at indtræde i, såfremt betingelserne for at kunne succedere i skatten er opfyldte.

Ikke for passive

Det vil typisk være en betin-



gelse for succession, at hververen er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark, ligesom det er en betingelse, at virksomheden driver en form for erhvervs-mæssig virksomhed, som ikke har karakter af såkaldt »passiv investeringsvirksomhed«. Det sidste er kendt som den såkaldte »pengetank-regel«. Reglen betyder, at virksomheder der overvejende beskæftiger sig med udlæning af fast ejendom, besiddelse af kapitalandele i andre selskaber eller anden investeringsvirksomhed ikke kan overdrages med skattemæs-

sig succession.

Det netop nævnte relaterer sig til beskatning af overdragelsen. Overdrages for eksempel aktier eller anparter, og er der ikke mulighed for at overdrage med succession, beskattes en avance hos overdrageren som aktieindkomst med cirka 42 procent. Såfremt næste generation/erhververen ikke betaler fuld pris for virksomheden, vil der samtidig med gennemførelse af generationsskiftet blive konstateret en gave hos hververen. Såfremt der overdrages til den nære familie, det vil sige typisk børn

og børnebørn, udgør gaveafgiften i øjeblikket 15 procent. Ved beregning af gaveafgiften gives et nedslag i form af beregning af en såkaldt »passivpost« som kompensation for, at hververen har overtaget den ældre generations skat på eksempelvis aktierne i virksomheden. Gaveafgiften på som nævnt 15 procent svarer til den boafgift, som næste generation vil skulle betale, såfremt generationsskiftet gennemføres i forbindelse med en dødsbehandling.

Gave- og boafgiften

Med det formål at opfylde en del af finanslovsaftalen for 2016 mellem regeringen og en række forligspartier har skatteministeren den 20. november 2015 fremsat et lovforslag, som blandt andet indeholder forslag om at sænke bo- og gaveafgiften ved overdragelse af erhvervsvirksomheder som led i generationsskifter fra de ovenfor omtalte 15 procent til 5 procent i 2020. Nedsættelsen af afgiften skal være gældende ved såvel overdragelse til nære familiemedlemmer som ved overdragelse til en erhvervsdrivende fond.

De påtænkte ændringer af afgifterne ved generationskifte er nævnt i bemærkningerne til et forslag om ændring af Fondsbeskatnings-

loven. Lovforslagets primære indhold er et forslag om ophævelse af det såkaldte konsolideringsfradrag samt den såkaldte transparensregel vedrørende fonde. De ændrede regler for beskatning af erhvervsdrivende fonde skal ikke omtales nærmere på dette sted. Sammenhængen med de foreslåede regler om nedsættelse af afgiften ved generationsskifte er imidlertid den, at provenuet fra den foreslåede skærpelse af reglerne om beskatning af erhvervsdrivende fonde skal gå til sænkelse af afgifterne ved gennemførelse af generationsskifte.

Erhvervsdrivende fond

Såfremt der ikke findes familiemedlemmer, der står på spring til at overtage virksomheden, har der tidligere været mulighed for at overdrage sin virksomhed til en erhvervsdrivende fond uden at dette udløste beskatning af overdrageren. Dette er i dag ikke muligt, idet en overdragelse til en erhvervsdrivende fond sidestilles med salg og dermed udløser avanceskat på cirka 42 procent.

Det ser nu ud til, at muligheden for overdragelse af en virksomhed med skattemæssig succession til en fond bliver til virkelighed igen. Der har således siden vedtagelsen

af den såkaldte vækstplan DK fra april 2013, som den daværende SRSF-regering stod fadder til, været arbejdet med muligheden for også at kunne generationsskifte en virksomhed med skattemæssig succession til en erhvervsdrivende fond. Skatteministeriet udarbejdede i den forbindelse i maj 2015 en rapport om muligheden for succession til erhvervsdrivende fonde, og modellen herfor er nu nævnt i det ovenfor nævnte lovforslag. Såfremt forslaget bliver til virkelighed, vil det fremover igen blive muligt at overdrage sin virksomhed til en erhvervsdrivende fond med skattemæssig succession. Fonden vil i så fald indtræde i overdragerens skattemæssige stilling på samme måde som ovenfor beskrevet vedrørende overdragelse til familie. Det forventes, at overdragelse til en erhvervsdrivende fond vil udløse en overdragelsesafgift. I forslaget til finansloven for 2016 er nævnt en afgift på 15 procent. Der er tale om, at en model, som længe har været stærkt efterspurgt i erhvervslivet, nu ser ud til igen at blive en realitet indenfor den nærmeste fremtid.

↓ Advokaterne skriver

I hver udgave af ErhvervsMagasinet vil advokater fra Lou Advokatfirma på skift skrive om aktuelle og alment interessante juridiske problemstillinger.

Lou Advokatfirma udfører rådgivning og bistand især til danske og udenlandske virksomheder samt organisationer og private.

Firmaet beskæftiger 60 medarbejdere heraf over 20 jurister med individuelle kompetencer inden for juras kerneområder.

En del af firmaets ydelser er tillige ejendomsadministration af cirka 7000 enheder.

Med kontorer i Randers, Aarhus og København yder Lou Advokatfirma rådgivning og bistand over hele landet, og gennem international deltagelse i The Geneva Group har firmaet adgang til lokal ekspertise inden for juridiske og skattemæssige forhold i lande over det meste af verden.



Denne uges skribent er:
CARSTEN PALSGAARD