



Regeringen foreslår at nedsætte skatten på generationsskifte

JURA

Af Carsten Palsgaard

advokat, Lou Advokatfirma

RANDERS: Det har tidligere i disse spalter været omtalt, at regeringen tilbage i efteråret 2015, som en del af finanslovsforslaget for 2016, fremsatte forslag om at nedsætte afgiften i forbindelse med generationsskifte af familieejede virksomheder. Ændringen skulle ifølge forslaget gælde både ved overdragelse af virksomheder indenfor den nære familie og ved overdragelse af virksomheder til en erhvervsdrivende fond.

Forslaget har imidlertid endnu ikke udmøntet sig i et formelt lovforslag fra regeringens side.

I regeringens nyligt fremsatte 2025-plan nævnes imidlertid igen regeringens ønske om at nedsætte afgiften i forbindelse med generationsskifte af familieejede virksomheder. Herudover går regeringen nu et skridt videre, idet det foreslås, at afgiften helt fjernes frem mod 2025. Tidligere har det kun været tilkendegivet, at regeringen ønskede af sænke afgiften fra 15 procent til 5 procent gradvist frem mod 2020.

Det har i dagspressen været anført, at regeringen med sin 2025-plan nu foreslår at afskaffe skatten på generationsskifte af virksomheder – dette er imidlertid ikke en korrekt udlægning af forslaget. I forbindelse med generations-

skifte af virksomheder er det således vigtigt at holde sig for øje, at der grundlæggende er tale om skatter/afgifter såvel hos sælger/overdrager som hos køber/erhverver.

Uanset om generationsskiftet består i overdragelse af et aktie- eller anpartsselskab eller i overdragelse af en personligt drevet virksomhed, vil overdragelsen udløse afståelsesbeskatning hos overdrageren – enten i form af beskatning af gevinst ved overdragelse af aktier eller anparter eller i form af beskatning af gevinst på andre formuegoder, herunder særligt goodwill. Herudover vil der kunne være tale om beskatning af genvundne afskrivninger hos overdrageren.

En gevinst konstateret på overdragelse af aktier eller anparter beskattes som aktieindkomst med marginalt 42 procent. Andre gevinster hos overdrageren beskattes som personlig indkomst med marginalt cirka 55 procent. Det er i den forbindelse vigtigt at være opmærksom på, at beskatningen udløses på baggrund af handelsværdien for det pågældende aktiv – det vil sige uafhængigt af, hvad parterne i øvrigt har aftalt omkring vederlag.

Forestiller man sig for eksempel, at et aktieselskab efter Skats opfattelse skal værdiansættes til fem millioner kroner, og betaler erhververen/næste-generation kun 2,5 millioner kroner for aktierne, konstateres der samtidig

en gave hos erhververen svarende til 2,5 millioner kroner. Denne gave skal der betales gaveafgift af, jf. straks nedenfor.

Som bekendt findes der forskellige regler, som har til formål at lette beskatningen af overdrageren. Disse regler er kendt som successionsregler og medfører, at erhververen/næste-generation kan succedere – det vil sige indtræde i – overdragerens skattemæssige stilling, hvorved beskatningen udskydes. Formålet med reglerne er at lette likviditetsbyrden i forbindelse med generationsskifte af virksomheder.

Der ydes en vis kompensation til næste-generation for at overtage den skattebyrde, som forældregenerationen har efterladt sig. Kompensationen gives i form af beregning af en såkaldt passiv-post i forbindelse med beregning af

den gaveafgift, der skal betales på køber/erhverversiden.

På overdragersiden har regeringen tidligere fremsat forslag om muligheden for overdragelse af en erhvervsdrivende fond som et alternativ til generationsskifte af virksomheden indenfor familien. Forslaget indebærer således, at overdragelse af en erhvervsdrivende fond vil kunne gennemføres med skattemæssig succession på samme måde som ved overdragelse til et familiemedlem med de likviditetsfordele, der ligger heri. Heller ikke dette forslag har endnu udmøntet sig i fremsættelse af et formelt lovforslag fra regeringens side.

Regeringens 2025-plan indeholder ikke ændringer i de tidligere fremsatte forslag om

lempelse af beskatningen på sælger/overdragersiden eller på beskatningen af overdrageren i øvrigt.

Derimod indeholder regeringens 2025-plan som nævnt forslag om helt at afskaffe afgiften hos erhververen/næste-generation. Afgiften foreslås at blive nedtrappet hen mod 2025 for til sidst helt at bortfalde. Forslaget relaterer sig såvel til overdragelse af en virksomhed i levende live som ved død.

Afskaffelse af afgiften i forbindelse med generationsskifte af virksomheder har ved overdragelse i levende live selvsagt kun reel betydning, såfremt der kan konstateres et gaveelement i forbindelse med overdragelsen af virksomheden. Forestiller man sig i det ovenfor nævnte eksempel, at næste-generation betaler fuld pris for virk-

somheden – det vil sige fem millioner kroner – er der selvsagt ikke nogen afgift i spil på købersiden. Forestiller man sig derimod, at der betales delvist vederlag, for eksempel de ovenfor nævnte 2,5 millioner kroner, svarende til, at der samtidig konstateres en gave på tilsvarende 2,5 millioner kroner, har det selvsagt stor betydning, om afgiften er 15 procent eller ligefrem 0 procent. Såfremt regeringens plan gennemføres efter hensigten, vil afgiften gradvist blive reduceret til 0 procent frem mod 2025.

Som det fremgår, er det kun på 'købersiden', at 'skatten' i regeringens 2025-plan foreslås afskaffet. Det er således lidt en tilsnigelse at hævde, at skatten på generationsskifte af virksomheder som sådan helt afskaffes.

↓ 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 flere end 60 medarbejdere heraf over 20 jurister med individuelle kompetencer inden for juraens kerneområder.

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

Med kontorer i Randers, Hobro, 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

