



# Lempelse af afgifter på generationsskifter



## JURA

**Carsten Palsgaard,**  
advokat, Lou Advokatfirma

**RANDERS:** Frem mod afslutningen af et kalenderår er der typisk mange ting, der skal bringes på plads. Dette gælder også på Christiansborg, hvor lovgivningsmaskinen har været i fuld gang. Blandt andet har regeringen i december måned sendt et lovforslag om nedsættelse af bo- og gaveafgift ved generationsskifte af familieejede virksomheder i høring. Efter forslaget skal nedsættelsen af bo- og gaveafgiften gælde allerede for overdragelse af erhvervsvirksomheder gennemført i indkomståret 2016 – altså med tilbagevirkende kraft. Gennemføres lovforslaget, vil der være mulighed for at få genoptaget tidligere sager, hvor der i løbet af 2016 er betalt den tidligere gældende afgiftssats på 15 procent. Efter de nye regler vil afgiftssatsen for 2016 være reduceret til 13 procent.

Forslaget indebærer i øvrigt en nedsættelse af afgiftssatsen for bo- og gaveafgift som følger:

- 2016 13 procent
- 2017 13 procent
- 2018 7 procent
- 2019 6 procent
- 2020 5 procent

Som det blev beskrevet i disse spalter 20. september 2016, har regeringen i sin 2025-plan tidligere fremsat forslag om helt at afskaffe bo- og gaveafgiften ved overdragelse af familieejede virksomheder frem mod 2025. Det nu foreliggende forslag indeholder imidlertid kun forslag om en reduktion af afgiftssatsen til fem procent som ovenfor nævnt. Det anføres dog i forslaget, at det fortsat er regeringens ambition frem mod 2025 helt at afskaffe bo- og gaveafgiften ved overdragelse af familieejede virksomheder.

Som jeg tidligere har redegjort for i artikler på dette sted 2. februar og 20. september 2016, er det vigtigt at



Sønneke behøver fremover ikke at have helt de samme økonomiske bekymringer, når han overvejer, hvorvidt han skal overtage farmands biks eller ikke. Modelfoto

holde sig for øje, at forslaget om reduktion af afgiften ved overdragelse af erhvervsvirksomheder relaterer sig til afgifterne på "erhverversiden". Hos sælger/overdrageren er der således ingen ændringer i reglerne, idet sælgeren bliver beskattet på samme måde, som hvis virksomheden var overdraget til tredjemand. Dette indebærer for sælgerens vedkommende, at der indtræder såkaldt afståelsesbeskatning, uanset om det er aktier/anpartar, eller om det er aktiviteterne i en erhvervsvirksomhed, der overdrages, medmindre overdragelsen sker med skattemæssig succession.

### Ikke uden betingelser

Såfremt overdragelse af en virksomhed til den nærmeste familie finder sted i levende live, pålægges der i øjeblikket gaveafgift på 15 procent på den del af værdien af virksomheden, som der ikke ydes vederlag for – det vil sige den del af virksomheden, der overdrages som gave. Der gælder dog en afgiftsfri bundgrænse på 62.900 kroner i 2017. Tilsvarende betales der boafgift på 15 procent ved overdragelse til nærmeste familie fra et dødsbo – det vil sige når virksomheden modtages som arv.

Som lovforslaget er formuleret, er der knyttet forskellige betingelser til muligheden for at overdrage en erhvervsvirksomhed til de nedsatte satser, der er nævnt ovenfor.

For det første skal der være tale om en virksomhed, som kan overdrages med såkaldt skattemæssig succession. Derimod er det ikke et krav, at overdragelsen rent faktisk finder sted med skattemæssig succession. Succession er som bekendt udtryk for, at erhververen indtræder i overdragerens skatte- og afgiftsmæssige stilling vedrørende et aktiv.

Herudover skal overdrageren have ejet virksomheden i mindst et år umiddelbart forud for overdragelsen. Endvidere skal overdrageren eller dennes nærtstående igennem en periode på mindst et år af overdragerens ejertid have deltaget aktivt i virksomheden.

Endelig må erhververen hverken direkte eller indirekte overdrage virksomheden igen indenfor de første tre år efter erhvervelsen. Såfremt erhververen overdrager virksomheden igen indenfor de første tre år efter erhvervelsen, forhøjes afgiftssatsen til lovens udgangspunkt på 15 procent.

Eftersom det som nævnt

er en betingelse for de forelåede reglers anvendelse, at virksomheden kan overdrages med skattemæssig succession, er det vigtigt at være opmærksom på, at reglerne for netop overdragelse med skattemæssig succession samtidig strammes en smule. Også efter de nugældende regler gælder det, at kun aktive erhvervsvirksomheder – forstået som virksomheder med reel (i skattemæssig forstand) drift i modsætning til virksomheder, hvis drift hovedsageligt består i passiv investeringsvirksomhed, kan overdrages med skattemæssig succession. Der sondres dermed i skattelovgivningen mellem "egentlig erhvervs-mæssig virksomhed" og "passive kapitalanbringelser", hvor det sidste ikke berettiger til overdragelse med skattemæssig succession. Reglen er også kendt som den såkaldte "pengetank-regel", idet sådanne "pengetanke" ikke kan overdrages med skattemæssig succession.

### Passiv kapitalanbringelse

Efter de nugældende regler er der tale om en "pengetank", såfremt enten 50 procent af virksomhedens indtægter, opgjort som et gennemsnit af de seneste tre regnskabsår,

stammer fra udlejning af fast ejendom eller besiddelse af værdipapirer med videre, eller, såfremt handelsværdien af virksomhedens udlejnings-ejendomme, værdipapirer med videre gennemsnitligt over de seneste tre år har udgjort mindst 50 procent af virksomhedens samlede aktiver. Såfremt de nævnte grænser er nået, er der tale om passiv kapitalanbringelse i skattemæssig forstand, og overdragelse med succession kan dermed ikke finde sted.

Afgrænsningen af passiv kapitalanbringelse udvides med forslaget en smule, idet nu også ubebyggede grunde, "ejendomsprojekter" og lignende skal medregnes ved opgørelse af den "passive" del af virksomheden.

Reglerne skal ifølge forslaget gælde fra 1. januar 2016, idet der som ovenfor nævnt er mulighed for at få genoptaget tidligere afgiftssager, hvor der i 2016 er betalt fuld afgift.

## ADVOKATERNE SKRIVER



**CARSTEN PALSGAARD**  
ADVOKAT

I hver udgave af Erhvervs-Magasinet 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 juræens 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.