


Skatteministeriet

16. maj 2017
J.nr. 2017 - 208

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 183 - Forslag til Lov om ændring af boafgiftsloven og forskellige andre love (Nedsættelsen af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder og genoptagelse af skatteansættelser for værdipapirer m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 28 af 27. april 2017.

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 27. april 2017 fra Zimmermann Skattekonsulenter, jf. L 183 – bilag 7.

Svar

Det er Zimmermann Skattekonsulenters opfattelse, at lovforslaget indebærer en forskelsbehandling og en uklar definition af de krav, der stilles i forhold til overdrager/arveladers hidtidige virke i virksomheden.

Synspunktet illustreres med nedenstående eksempel, og det anføres, at der ved succession alene er krav om, at overdrager/arvelader skal eje mindst 1 pct. aktier, når der er tale om et selskab. Der er ikke noget krav for personligt drevne virksomheder, herunder interessentskaber.

Eksempel

- Person A har stiftet den personligt drevne virksomhed B og selskabet C. A har for mange år siden erkendt, at hans medarbejdere er de to virksomheders væsentligste aktiv og har derfor ønsket at fastholde og motivere dem via medejerskab.
- I den personligt drevne virksomhed B er der 10 medarbejdere, som hver ejer en ideel andel på 1 pct. af virksomheden (et I/S).
- I selskabet C er der ligeledes 10 medarbejdere, som hver ejer 1 pct. af selskabskapitalen.

Medarbejderne i virksomhed B er alle fuldtidsbeskæftiget i virksomheden og har derved en personlig arbejdsindsats på mere end 50 timer pr. måned. Det antages, at deres ejerandele således kan overdrages eller udlægges fra et dødsbo med reduceret bo- eller gaveafgift.

Medarbejderne i selskab C arbejder mindst ligeså meget som kollegerne i virksomhed B, men der vil en overdragelse eller et udlæg udløse 15 pct. bo- eller gaveafgift, da de ikke på noget tidspunkt har været medlem af selskabets direktion eller bestyrelse. Den ene medarbejder har dog siddet som medarbejderrepræsentant i bestyrelsen og antages dermed at opfylde kravet.

Derved anses de foreslåede regler som udtryk for en meget mærkbar forskel mellem det at overdrage ideelle andele i personligt drevne virksomheder kontra det at overdrage aktier i selskaber, hvor der tilsyneladende stilles betydeligt strengere krav, når der er tale om overdragelse af aktier.

Derudover anses de foreslåede regler at give anledning til tvivl. I 9 ud af 10 tilfælde vil der være tale om overdragelse af aktier i et selskab, fordi person A's revisor har anbefalet A at omdanne virksomhed B til selskab via en skattefri virksomhedsomdannelse.

Her tilsiger praksis vedrørende jubilæumsgratiale og successionsbegrebet i det hele taget, at man skal se de to enheder samlet. Dvs. hvis betingelserne har været opfyldt for en ideel

andel af den personligt drevne virksomhed, vil de også være det i relation til overdragelse af aktier i selskabet.

Kommentar

Indledningsvis bemærkes, at virksomhedens medarbejdere ikke er omfattet af den nedsatte bo- og gaveafgift ved generationsskifte af familieejede virksomheder.

Afgiftsnedsættelsen baserer sig på de gældende regler om skattemæssig succession inden for familien. For aktier kan der ske succession ved en overdragelse, der omfatter mindst 1 pct. af indskudskapitalen i selskabet. Ved personligt ejede virksomheder gælder der ingen nedre grænse for overdragelse af virksomhedsandele med succession.

Successionsreglerne udgør dermed ikke et tilstrækkeligt værn mod, at en passiv formue investeres i fx et mindre børsnoteret selskab eller i et anpartsprojekt. På den baggrund stilles der i lovforslaget krav om, at ejeren i mindst 1 år af ejertiden skal have deltaget aktivt i virksomheden.

For virksomheder i selskabsform anses deltagelse i selskabets ledelse – bestyrelse eller direktion – for at opfylde betingelsen. En tilsvarende afgrænsning på objektive grundlag er ikke mulig i personligt ejede virksomheder, hvorfor der lægges vægt på, om ejeren har deltaget i driften af virksomheden i et ikke uvæsentligt omfang. Denne betingelse kan også opfyldes ved deltagelse i ledelsesarbejde i en personligt ejet virksomhed.

Det foreslåede krav for personligt ejede virksomheder er bl.a. valgt, fordi der herved vil være tale om samme vurdering som efter anpartsreglen i personskatteloven, hvor en personlig arbejdsindsats på 50 timer månedligt som udgangspunkt anses som væsentlig.