


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 (Nedsættelse af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder og genoptagelse af skatteansættelsen for værdipapirer m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 9 af 20. april 2017. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Lisbeth Bech Poulsen (SF).

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Vil ministeren oversende en opgørelse over, hvad niveauet for afgift ved generationsskifte af familieejede virksomheder i pct. i henholdsvis Frankrig, England, USA og Tyskland.

Svar

Nedenfor fremgår en kortfattet oversigt over afgiftsreglerne ved generationsskifte i Frankrig, Det Forenede Kongerige, USA og Tyskland. Da skattesystemerne i de efterspurgte lande adskiller sig fra det danske, medfølger en kort beskrivelse til de enkelte afsnit.

Frankrig¹

I Frankrig påhviler afgiften de enkelte arvinger, og afgiftsniveauet varierer mellem 5 pct. og 45 pct. afhængig af slægtskab til overdrageren og værdien af aktivet. Børn har et bundfradrag på 100.000 EUR pr. forælder ved beregningen af den afgiftspligtige værdi af en gave eller af arv. Afgiftssatsen ved overdragelse til slægtninge i direkte nedadgående linje vil som udgangspunkt være bestemt af værdien af det, der overføres, jf. tabel 1.

Tabel 1. Oversigt over afgiftssatser, Frankrig

Værdien af det overførte	Afgift i procent
Op til 8.072 €	5
Fra 8.073-12.109 €	10
Fra 12.110-15.932 €	15
Fra 15.933-552.324 €	20
Fra 552.325-902.838 €	30
Fra 902.839-1.805.677 €	40
Over 1.805.678- €	45

For overdragelse ved arv af aktier eller aktiver i visse erhvervsvirksomheder gælder, at 75 pct. af værdien af aktierne eller aktiverne er undtaget for afgift, forudsat at modtageren beholder aktierne m.v. i 2 år efterfølgende, og at modtageren – eller mindst én af modtagerne, hvis der er flere – deltager i driften af virksomheden.

Endvidere gælder særlige regler for overdragelse af fast ejendom.

Det Forenede Kongerige^{2,3}

I Det Forenede Kongerige påhviler afgiften selve boet og ikke de enkelte arvinger. Der findes ikke nogen egentlig gaveafgift, idet gavegivers dødsbo dog kan blive afgiftspligtig

¹ M. Henderson, France - Individual Taxation sec. 6, Country Analyses, International Bureau of Fiscal Documentation (IBFD).

² B. Obuoforibo, United Kingdom – Individual Taxation, sec. 6, Country Analyses, IBFD.

³ Det Forenede Kongeriges regerings hjemmeside. <https://www.gov.uk/inheritance-tax>

for visse gaver givet mindre end 7 år før gavegivers død. I de tilfælde skal gavens værdi medregnes i grundlaget for boafgift i boet efter gavegiver med en afgift på 40 pct. eller mindre, afhængig af, hvornår gaven er givet inden for den 7 årige periode. Boer under 325.000 GBP er fritaget for afgift. Overstiger boets aktiver beløbet, skal der svares 40 pct. i boafgift af den del, der overstiger beløbsgrænsen.

Der er i nogle tilfælde fritagelse for boafgift ved overdragelse af en virksomhed eller aktiver i en virksomhed. Der kan opnås 100 pct. fritagelse for boafgift ved overdragelse af en virksomhed, kapitalandele i virksomheder og ved overdragelse af aktier i et noteret selskab.

Der kan opnås 50 pct. fritagelse for boafgift ved overdragelse af aktiemajoriteten i et noteret selskab, ligesom der ved visse overdragelser af visse andre erhvervsaktiver kan opnås 50 pct. fritagelse. For visse landbrugsaktiver er der ligeledes fritagelsesbestemmelser.

Afgiftsfritagelse forudsætter bl.a., at afdøde har ejet virksomheden m.v. i mindst 2 år, uanset beløbsstørrelse og stemmerettigheder, og at aktiverne ikke er solgt.

Der kan tilsvarende gives hel eller delvis afgiftsfritagelse i en afdød gavegivers bo ved overdragelse af virksomheder m.v. i levende live. Det er en betingelse for afgiftsfritagelsen, at afdøde har ejet virksomheden m.v. i mindst 2 år forud for gavetidspunktet. For at modtageren skal vedblive med at være omfattet af afgiftsfritagelsen, skal modtageren drive virksomheden videre indtil gavegivers død.

USA⁴⁵

Afgiftsniveauet vil afhænge af den enkelte delstats skattelovgivning, som kan være en anden end den føderale, da en delstat kan pålægge afgift, der betales udover den føderale. Der skal alene betales boafgift, hvis afdødes aktiver m.v. overstiger et bundfradrag på 5.490.000 USD (2017-niveau).

Tyskland⁶

I Tyskland spænder afgiftsniveauet mellem 7 pct. og 50 pct., afhængig af, hvilken skatteklasse modtageren skal henregnes til. Endvidere er der et skattefrit bundfradrag, der ligger mellem 20.000 og 500.000 EUR afhængig af slægtskab mellem overdrager og modtager. Bundfradraget gælder for en periode på 10 år, hvorefter der gives et nyt bundfradrag.

Der opereres med 3 arveklasser. Til arveklasse 1 henregnes ægtefæller/registrerede partnere, børn og stedbørn, børnebørn, oldebørn, bedsteforældre og forældre (ved død). Arveklasse 2 omfatter søskende, nevøer/niecer, svigerbørn, forældre (ved gave), bedstefor-

⁴ J.G. Rienstra, United States - Individual Taxation sec. 6, Country Analyses, IBFD.

⁵ Department of the Treasury, Internal Revenue Service. <https://www.irs.gov/businesses/small-businesses-self-employed/estate-tax>

⁶ A. Perdelwitz, Germany - Individual Taxation sec. 6, Country Analyses, IBFD.

ældre (ved gave), fraskilte ægtefæller og svigerforældre. 3. arveklasse omfatter andre personer og juridiske personer. En oversigt over afgiftssatserne fordelt efter skatteværdien af aktivet efter arveklasse fremgår af *tabel 2*.

Tabel 2. Oversigt over afgiftssatser, Tyskland

Skatteværdien af aktivet til og med	Afgift i procent angivet efter arveklasse		
	1	2	3
75.000 €	7	15	30
300.000 €	11	20	30
600.000 €	15	25	30
6.000.000 €	19	30	30
13.000.000 €	23	35	50
26.000.000 €	27	40	50
Over 26.000.000 €	30	43	50

Der gælder endvidere særlige regler om, at en overdragelse af en virksomhed eller virksomhedsaktiver under visse omstændigheder er fritaget for bo- eller gaveafgift. Der kan opnås afgiftsfritagelse på enten 85 pct. eller 100 pct. af virksomheden m.v.

For at opnå afgiftsfritagelsen på 85 pct. af virksomheden m.v., skal modtageren af virksomheden drive virksomheden videre i mindst 5 år efter overdragelsen. Desuden skal virksomheden i de følgende 5 år efter overdragelsen opretholde størstedelen af virksomhedens lønomkostninger, dvs. at de samlede lønomkostninger i denne periode ikke må være lavere end 400 pct. af lønomkostningerne i overdragelsesåret (for virksomheder med mere end 15 ansatte). Kravet til opretholdelse af lønomkostningerne er lavere for virksomheder med under 15 ansatte. Derudover er det et krav, at værdien af virksomhedens ”passive” aktiver (f.eks. udlejning af fast ejendom), ikke overstiger 10 pct. af værdien af virksomhedens samlede aktiver. Før 1. juli 2016 var denne grænse 50 pct.

Der kan opnås fuld afgiftsfritagelse, hvis virksomheden drives videre i de følgende 7 år efter overdragelsen. For virksomheder med over 15 ansatte må de samlede lønomkostninger i denne periode ikke være lavere end 700 pct. af lønomkostningerne i overdragelsesåret. Der gælder en lavere grænse for opretholdelse af lønomkostningerne i virksomheder med under 15 ansatte. Det er desuden en betingelse, at værdien af virksomhedens ”passive” aktiver ikke overstiger 20 pct. af værdien af virksomhedens samlede aktiver. Grænsen udgjorde 10 pct. før 1. juli 2016.