

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1272 af 2/1 2017

Lovudkast om nedsat bo- og gaveafgift

Skatteministeriet har sendt et lovforslag om nedsættelse af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder i høring. Samtidig foreslås en skærpelse af pengetankreglen.

Lovudkast om forbedrede regler ved generationsskifte af virksomheder

Det længe ventede lovforslag om nedsættelse af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder er sendt i høring. Udkastet til lovforslaget indeholder også en skærpelse af pengetankreglen.

Nedsat bo- og gaveafgift

Ved overdragelse af erhvervsvirksomheder foreslås en gradvis nedsættelse af bo- og gaveafgiften fra de nuværende 15 % til 5 % i 2020. Nedsættelsen skal ske efter følgende skala:

- 13 % i 2016 og 2017
- 7 % i 2018
- 6 % i 2019
- 5 % i 2020 og senere.

I dødsboer er det afgørende, hvornår arvelader er afgang ved døden. Den nedsatte sats på 13 % gælder således, hvis arvelader døde i 2016.

De nedsatte satser gælder kun, når virksomheden (den personligt ejede eller aktierne) overdrages til den personkreds, der kan succedere og er omfattet af den almindelige boafgift/gaveafgift på 15 %. Det er ikke et krav, at der faktisk sker succession ved overdragelse af virksomheden, ligesom den nedsatte sats eksempelvis også skal gælde udlæg af virksomhed fra et skattefrit dødsbo. Er arvingen/

gavemodtageren af virksomheden bosat i udlandet, kan der ikke succederes, men den nedsatte boafgiftssats vil alligevel være gældende.

Hvis afdøde/gavegiver ikke efterlader sig afkom, foreslås det, at aktier og virksomheder, der tilfalder arveladers søskende eller disses børn og børnebørn, omfattes af reglerne om nedsat afgift for erhvervsvirksomheder.

Krav om ejerskab

Den lempeligere afgift gælder kun, hvis arvelader/gavegiver har ejet virksomheden i mindst 1 år forud for overdragelsen og har deltaget aktivt i virksomhedens drift i mindst 1 år indenfor ejerperioden.

Det er endvidere et krav, at arvingen/gavemodtageren ikke helt eller delvist afstår virksomheden i en periode på 3 år efter overdragelsen. Sker dette, udgør afgiften som udgangspunkt 15 %, men reduceres dog ud fra ejertid – ejertid på 2 år giver lavere afgift end afståelse efter 1 års ejertid. En skattefri omstrukturering, hvor arvingen/gavemodtageren udelukkende vederlægges med aktier, udløser ikke yderligere bo-/gaveafgift. Det samme gælder, hvis virksomheden afstås som følge af arvingens død eller alvorlig sygdom hos gavemodtageren.

En eventuel yderligere bo- eller gaveafgift påhviler arving/gavemodtager.

Skærpelse af pengetankreglen

Den gældende pengetankregel omfatter "udlejning af fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer el.lign." Denne formulering udgår og erstattes af "passiv kapitalanbringelse".

Fast ejendom vil fremover som udgangspunkt være "passiv kapitalanbringelse". Det betyder blandt andet, at ubebyggede grunde og ejendomsprojekter medregnes til pengetankreglen, medmindre der eksempelvis er tale om en ubebygget grund, hvor der skal opføres en domicilejendom. Bortforpagtede landbrug mv. er dog fortsat ikke omfattet af pengetankreglen, og det samme gælder virksomhedens domicilejendom, herunder udlejning til datterselskab mv., som anvender ejendommen i driften.

Efter gældende regler finder pengetankreglen ikke anvendelse for aktier i et selskab, som driver næring ved køb og salg af værdipapirer eller finansieringsvirksomhed. Det forslås, at denne undtagelse gøres betinget af, at selskabet er undergivet lov om finansiel virksomhed, hvilket vil sige pengeinstitutter og fondsmæglervirksomhed mv.

Skærpelsen af pengetankreglen gælder også for indskud på ophørspension, anvendelse af etableringskontomidler mv.

Den skærpede pengetankregel har virkning for overdragelser, der sker den 1. april 2017 eller senere. Men den foreslåede ikrafttrædelsesbestemmelse betyder også, at selv om bo- og gaveafgiften er nedsat allerede for 2016, kan den nye udformning af pengetankreglen få betydning tilbage i tid. Hvis eksempelvis der i 2016 er sket gaveoverdragelse af aktier med succession i et ikke-pengetankselskab, men disse aktier efter den nye formulering bliver omfattet af pengetankreglen på grund af eksempelvis ubebyggede grunde, vil den nedsatte gaveafgift på 13 % ikke kunne anvendes, men adgangen til succession opretholdes dog.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801