

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1281 af 30/3 2017

## Lovforslag om lavere afgifter ved virksomhedsoverdragelser

*Skatteministeren har fremsat lovforslag (L 183) om nedsættelse af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af virksomheder. Lovforslaget omhandler også en justering af pengetankreglen, en "bevisbyrde-regel" ved værdiansættelse og ophævelse af dobbeltbeskatning eller dobbeltfradrag for lagerbeskattede papirer i genoptagelsessager.*

### **Nedsat bo- og gaveafgift ved generationsskifte af virksomheder**

Så blev lovforslaget om lavere bo- og gaveafgifter fremsat i Folketinget og forventes vedtaget inden sommerferien. Afgiften nedsættes successivt fra 15 % til 5 % i perioden 2016-2020 og gælder for gaveoverdragelser, der er sket den 1. januar 2016 eller senere, og ved arveladers død den 1. januar 2016 eller senere.

### **Hvilke virksomheder?**

Den nedsatte bo- og gaveafgift gælder ved overdragelse af såvel virksomheder drevet i personligt regi som i selskabsform.

### ***Krav om ejertid for arvelader eller gavegiver***

Arvelader eller gavegiver skal have ejet virksomheden i mindst ét år forud for dødsfaldet eller gaveoverdragelsen. Dette krav er indsat for at imødegå, at eksempelvis en værdipapirbeholdning kortvarigt omlægges til en erhvervsvirksomhed for at opnå afgiftsnedsættelse.

Af bemærkningerne til lovforslaget fremgår, at selv om ejertidskravet er opfyldt, kan der i visse situationer være grundlag for at se bort fra dispositioner op til eller under bobehandlingen og det samme i gavesituationen. Dette kan eksempelvis være en kapitalforhøjelse i et selskab eller investering i

erhvervsaktiver, der ikke er erhvervsmæssigt begrundet. Disse "unødvendige" aktiver vil i givet fald være omfattet af de almindelige afgifts- og skatteregler.

### ***Krav om deltagelse i virksomheden***

Det er et krav, at arvelader, gavegiver eller nærtstående har deltaget aktivt i mindst ét år i den virksomhed, der overdrages. Dette krav om aktiv deltagelse kan opfyldes på et hvilket som helst tidspunkt i ejertiden. Det er således ikke et krav, at arvelader eller gavegiver har deltaget aktivt i det seneste år forud for dødsfaldet eller gaveoverdragelsen.

I personligt ejede virksomheder skal virksomhedsejeren eller dennes nærtstående have deltaget i virksomhedens drift i væsentligt omfang i mindst ét år af ejertiden. En personlig arbejdsindsats på mindst 50 timer om måneden vil normalt være tilstrækkeligt.

Ved overdragelse af aktier skal aktionæren eller dennes nærtstående i mindst ét år af ejertiden have deltaget i selskabets ledelse – direktion eller bestyrelse.

Kravet om ét års aktiv deltagelse skal opfyldes selvstændigt af enten ejeren eller én af de nære pårørende.

Nærtstående omfatter ægtefælle, bedsteforældre, forældre, børn, børnebørn m.fl. Søskende og deres afkom henregnes i denne forbindelse også som nærtstående.

### ***Personkredsen – arving / gavemodtager***

De nedsatte satser gælder kun, når virksomheden overdrages til:

- Den personkreds, der kan succedere, og hvor bo- eller gaveafgiften efter de almindelige regler udgør 15 %.

Det er ikke et krav, at der faktisk sker succession ved overdragelse af virksomheden. Vælger dødsboet eller gavegiver, at der skal være tale om en beskattet overdragelse, gælder den lavere afgiftssats også, blot successionsmuligheden er tilstede.

Den nedsatte sats gælder også, selv om succession er udelukket:

- Udlæg fra et skattefrit dødsbo
- Arvingen eller gavemodtager er bosat i udlandet
- Overdragelse af aktiver, hvor der konstateres et tab.

Hvis afdøde eller gavegiver ikke efterlader sig/har afkom gælder de lavere afgiftssatser, hvis virksomheden overdrages til:

- Arveladers eller gavegivers søskende eller disses børn og børnebørn.

I disse tilfælde skal der derfor ikke betales tillægsboafgift på 25 % eller indkomstskat af gaven.

### **Krav om ejertid for arving eller gavemodtager**

Såfremt arvingen eller gavemodtageren helt eller delvist afstår virksomheden i en periode på tre år efter overdragelsen, sker der en afgiftsforhøjelse. Afgiftsforhøjelsen omfatter den andel af virksomheden, som afstås.

Afgiften for den afståede del forhøjes som udgangspunkt til den normale sats for bo- og gaveafgift på 15 %, men reduceres dog ud fra ejertid – ejertid på to år giver lavere afgift end afståelse efter ét års ejertid. Afgiftsforhøjelsen udgør forskellen mellem den normale sats på 15 % og den betalte afgift ganget med den resterende del af 3-års perioden.

En gaveoverdragelse i 2020 af en erhvervsvirksomhed vil udløse en afgift på 5 %. Sælger gavemodtageren virksomheden (nettoværdi på gaveoverdragelsestidspunktet 10 mio. kr.) efter 18 måneders ejertid, beregnes afgiftsforhøjelsen således:

$$10 \text{ mio. kr.} \times 10 \% \times 18/36 = 500.000 \text{ kr.}$$

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

Afgiftsforhøjelsen gælder ikke, når virksomheden afstås:

- På grund af erhververens død eller livstruende sygdom
- Ved gaveoverdragelse til erhververens børn, børnebørn m.fl. (kredsen omfattet af gaveafgiftslovens § 22, stk. 1)
- Ved en skattefri omstrukturering, hvor arvingen/gavemodtageren udelukkende vederlægges med aktier.

Afgiftsforhøjelsen gælder, selv om en arving eller gavemodtager overdrager virksomheden i forbindelse med skilsmisse, i henhold til en ejerftales medsalgspflichtbestemmelse og lignende situationer.

### **De nedsatte satser for bo- og gaveafgift**

Nedsættelse af bo- og gaveafgiften sker 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 afgået ved døden. Den nedsatte sats på 13 % gælder således, hvis arvelader døde i 2016.

## **Pengetankreglen og de øvrige foreslåede ændringer**

De øvrige ændringer i lovforslaget vil blive omtalt i en Revifax senere i dag eller i morgen. Det gælder:

- Skærpelse af pengetankreglen
- Værdiansættelse efter cirkulærerne – bevisbyrde
- Genoptagelse af skatteansættelse – lagerbeskattede værdipapirer.

Med venlig hilsen

**Skatteafdelingen**  
**REVITAX A/S**

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801