

Lavere gave- og boafgift og andre spændende nyheder for erhvervslivet

Skatteministeren har i dag præsenteret nogle gode nyheder for erhvervslivet på skatteområdet. Flere af de påtænkte ændringer skal allerede have virkning fra og med den 1. oktober 2024.

Der er ikke fremsat lovforslag endnu.

Nedsat gave- og boafgift

Gave- og boafgiftssatsen foreslås nedsat fra 15 % til 10 % ved overdragelse af erhvervsvirksomheder (personligt ejede virksomheder samt selskaber) til et nært familiemedlem mv.

Den lavere afgiftssats skal kun gælde for virksomheder, hvor højst 50 % af virksomhedens indtægter eller aktiver vedrører passiv kapitalanbringelse (pengetankreglen). Nedsættelsen omfatter således erhvervsvirksomheder, der lever op til kriterierne for anvendelse af skattemæssig succession.

Regeringen foreslår, at der som en del af satsnedsættelsen opstilles visse værnsregler, der skal sikre, at det ikke er muligt at opnå den lavere bo- og gaveafgift ved en kortvarig omlægning af passiv formue til en erhvervsvirksomhed. Med værnsreglerne stilles der f.eks. krav om, at overdrageren skal have ejet virksomheden i mindst 1 år forud for overdragelsen, og at erhververen skal oprettholde ejerskabet i mindst 3 år.

Regeringen foreslår, at den nedsatte sats får virkning fra den 1. oktober 2024.

Overdragelse af ejendomsvirksomheder med succession

Efter gældende regler er succession ikke muligt for virksomheder, hvor mindst 50 % af virksomhedens indtægter eller aktiver vedrører passiv kapitalanbringelse, som f.eks. udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer el.lign.

Regeringen foreslår, at udlejning af fast ejendom ikke længere skal betragtes som passiv kapitalanbringelse i relation til reglerne om overdragelse med succession. Ændringen indebærer, at der kan ske succession i ejendomsselskaber og personligt ejede ejendomsvirksomheder.

Regeringen foreslår, at ændringen af pengetankreglen får virkning fra den 1. januar 2025.

Retskrav på skematisk værdiansættelse

Regeringen foreslår, at der indføres et retskrav på anvendelse af en skematisk værdiansættelse ved generationsskifte af en erhvervsvirksomhed inden for den nære familie. Den skematiske værdiansættelse skal altid kunne anvendes som beregningsgrundlag ved opgørelse af bo- og gaveafgiften, når der overdrages ejerandele i en erhvervsvirksomhed. Retskravet på skematisk værdiansættelse gælder kun ved beregning af bo- og gaveafgift og f.eks. ikke ved opgørelse af en eventuel avancebeskatning ved overdragelsen.

Forslaget indebærer, at den skematiske værdiansættelse tager udgangspunkt i de nuværende skematiske regler i aktie- og goodwillcirkulærerne. Ved opgørelse af den skematiske værdiansættelse tages dog udgangspunkt i virksomhedens seneste fem regnskabsår og ikke kun de seneste tre år som i de nuværende cirkulærer.

Ændringen foreslås at skulle have virkning for gaver, der ydes den 1. oktober 2024 eller senere, og for udlodning fra boer vedrørende personer, der er afgået ved døden den 1. oktober 2024 eller senere.

Forhøjelse af FoU-fradraget

Fradrag for udgifter til forskning og udvikling udgør 108 % i 2024 stigende til 110 % fra 2026 og frem.

Regeringen foreslår en forhøjelse af FoU-fradraget til en sats på 120 % op til et loft på 1 mia. kr. fra 2028 og frem.

Ingen straksafskrivning på knowhow og patentrettigheder

Efter gældende regler kan udgifter til erhvervelse af knowhow eller patentrettigheder fradrages fuldt ud i det indkomstår, hvori udgifterne er afholdt. De samme regler gælder for licens- og brugsrettigheder til knowhow og patentrettigheder.

Regeringen foreslår, at muligheden for straksafskrivning afskaffes for udgifter, der afholdes den 1. januar 2025 eller senere. Fremover skal anskaffelsessummen afskrives med op til 1/7 årligt.

Ingen straksafskrivning på software

Det er i dag muligt at straksafskrive hele anskaffelsessummen for software i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori softwaren er anskaffet. Hvis ikke anskaffelsessummen straksafskrives, bliver anskaffelsen af software i stedet afskrevet som driftsmidler (saldometoden).

Regeringen foreslår, at der ikke kan straksafskrives på software, der er anskaffet den 1. januar 2025 eller senere. Fremover skal der derfor afskrives efter saldometoden for driftsmidler.