



SKATTEMINISTERIET

Skatteudvalget (2. samling)
L 167 - Bilag 2
Offentligt

J.nr. 2008-511-0026

Dato:

24 APR. 2008

MODTAGET

24 APR. 2008

1530

Den Centrale Indlevering

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringskema og de modtagne høringsvar vedrørende L 167 – Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboskatte- loven og kildeskatteloven (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død).



Kristian Jensen



/ H.K. Andersen

Høringsskema indeholdende høringssvar og kommentarer hertil vedrørende L 167 – Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboskatteloven og kildeskatteloven (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død).

Organisationer	Bemærkninger i høringssvar	Kommentar til bemærkninger
Advokatrådet	Har med tilfredshed noteret sig, at lovforslaget giver borgerne en større retssikkerhed end hidtil inden for de ofte svært tilgængelige successionsregler, idet der nu indføres ensartede regler ved overdragelser med succession i levende live og ved død. Har ingen tekniske bemærkninger.	
AERådet – Arbejderbevægelsens Erhvervsråd	Kan ikke støtte lovforslaget. Begrundes bl.a. med, at det samfundsøkonomisk må være mest hensigtsmæssigt, at en overdragelse af en virksomhed ved et generationsskifte sker til den eller de bedst egnede personer. I forvejen vil familiemedlemmer og nære medarbejdere være begunstiget ved ofte at have et bedre kendskab til virksomheden og dens muligheder end udenforstående.	AERådet nævner selv, at familiedømmer og nære medarbejdere ofte vil have et bedre kendskab til virksomheden og dens muligheder end udenforstående. Dette er netop en grund til at lempe generationsskiftereglerne for disse personer som foreslået i L 167. Herudover foreslås i L 167 en særlig forbedring af successionsmulighederne for nære medarbejdere, som må anses for at være blandt de bedst egnede til at overtage en virksomhed.
Danmarks Automobilforhandler Forening	Har ikke bemærkninger.	
Dansk Aktionærforening	Kan støtte hensigten med lovforslaget. Har derudover ingen bemærkninger.	
Dansk Industri	<p>Oplyser, at en betydelig del af virksomhederne, herunder de mindre og mellemstore virksomheder, står over for et generationsskifte. Hvis generationsskifterne mislykkes, medfører dette, at både kapital, arbejdspladser og viden går tabt. Forslaget vil gøre det væsentligt nemmere og mere fleksibelt at gennemføre reelle generationsskifter. Er derfor meget positiv over for lovforslaget. Lovforslaget er udtryk for en forståelse for, at virksomhederne, ikke mindst de mindre og mellemstore virksomheder, er et bærende element i det danske velfærdssamfund. Støtter på denne baggrund lovforslaget.</p> <p>Har alene én teknisk bemærkning. Støtter forslaget om overdragelse til</p>	<p>Det overvejes at imødekomme forslaget om at forlænge fristen på 2</p>

	<p>en tidligere ejer med succession, men finder, at tidsfristen på 2 år bør forlænges til 5 år svarende til perioden på 5 år i reglerne om succession for nære medarbejdere – alternativt at en eventuel tidligere ejer indgår i vurderingen af, hvorvidt beskæftigelseskravet er overholdt i reglerne om succession for nære medarbejdere.</p>	<p>år til 5 år.</p>
<p>Dansk Landbrug og Dansk Landbrugsrådgivning Landscentret</p>	<p>Dansk Landbrug bakker op om forslaget. Er meget tilfreds med fjernelse af hovedaktionærkravet og sænkning af kravet om en ejerandel fra mindst 15 pct. til mindst 1 pct. i levende live. Forventer, at forslaget om ændring af reglerne for nære medarbejdere er en lempelse af den nuværende stramme 3 års regel ved succession til nær medarbejder, og at det vil have stor betydning for unge landmænd, som ønsker at etablere sig. De fleste af de øvrige ændringer er mindre ændringer, som har stor betydning for dem, der i dag er ramt af de nuværende begrænsninger.</p> <p>Finder overordnet, at bo- og gaveafgifterne og tinglysningsafgiften på 0,6 pct. af handelsprisen og 1,5 pct. af det pantsikrede beløb på lån bør afskaffes for at lette generationskifter. Foreslår også adgang til succession i opsat vedligehold i levende live, ligesom der er ved død. Foreslår desuden adgang til delvis succession i et aktiv i levende live, ligesom der er ved død.</p> <p>Foreslår grænsen på 2 år i L 167 for en tidligere ejers succession afskaffet eller subsidiært, at grænsen fastsættes til 5 år.</p> <p>Har forstået, at der vil blive adgang</p>	<p>Forslagene vil ikke kunne finansieres inden for de økonomiske midler, som er sat af til de foreslåede lempelser i L 167.</p> <p>Det overvejes at imødekomme forslaget om en grænse på 5 år. En grænse på mere end 5 år, må imidlertid anses for at være for lang, da det næppe vil være en fordel for virksomheden at komme tilbage til en tidligere ejer, der ikke har arbejdet i virksomheden inden for de seneste 5 år. Efter 5 år vil en tidligere ejer, der har været aktiv i virksomheden, kunne overtage virksomheden med succession, hvis kravene i reglerne om nær medarbejder er opfyldt.</p> <p>Den tid, der går til uddannelse, vil</p>

	<p>til at medregne tid under uddannelse ved opgørelse af arbejdskravet på 3 år for nær medarbejder. Antager således, at forslaget rummer erhvervets behov for at kunne overdrage til medarbejdere, som under deres ansættelse har været under uddannelse til f.eks. driftsledere.</p> <p>Hvis det ikke er muligt at få afskaffet bo- og gaveafgifterne, bør reglerne om passivposter ændres, så passivposten værdiansættes svarende til værdien af den latente skat og ikke kun til en andel heraf. Henviser til, at passivposten efter de gældende regler er ca. 50 pct. af den latente skat.</p> <p>Dansk Landbrug har vedlagt brev fra Dansk Landbrugsrådgivning Landscentret med tekniske bemærkninger til lovforslaget.</p> <p>Dansk Landbrugsrådgivning Landscentret nævner, at der samtidig med L 167 om generationsskifte er fremsat lovforslag L 159 om ændring af dødsboskatteloven, hvorefter samlevere, der kunne oprette et udvidet samlevertestamente, indsættes i den personkreds, der efter dødsboskatteloven kan få udlagt en virksomhed med succession. Hvis dette forslag vedtages, bør samlevere efter en neutralitetsbetragtning også kunne erhverve en virksomhed med succession i levende live.</p>	<p>kunne medregnes, men kun hvis den er finansieret af ejeren af den virksomhed, som ønskes overdraget med succession, se nærmere neden for under svarene på spørgsmål 1, 2 og 3 a-d fra Dansk Landbrugsrådgivning Landscentret.</p> <p>Forslaget vil ikke kunne finansieres inden for de økonomiske midler, der er sat af til de foreslåede lempelser i L 167. De gældende regler om passivposter er skematiske. Årsagen hertil er, at det på overdragelsestidspunktet ikke kan siges, hvor længe erhververen har tænkt sig at drive virksomheden. Om de gældende passivposter er tilstrækkelige, afhænger af, om virksomheden afhændes før eller efter en periode på ca. 10 år. Hvis virksomheden afhændes inden ca. 10 år, er reglerne til ugunst for den, der overtager virksomheden. Omvendt er det en fordel for erhververen, hvis ejertiden strækker sig udover ca. 10 år. Dette skal ses i sammenhæng med, at det ofte vil være sådan, at virksomheder, der generationsskiftes, er tiltænkt som erhververens indkomstgrundlag for en lang periode.</p> <p>Forslaget overvejes, men kan muligvis ikke gennemføres inden for rammerne af L 167.</p>
--	--	---

	<p>Dansk Landbrugsrådgivning Landscentret beder om svar på følgende spørgsmål i forhold til forslaget i L 167 om mere rummelighed i successionsreglerne for nære medarbejdere:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Hvornår skal de "seneste 5 år" regnes fra? Ud fra en naturlig sproglig fortolkning vil de seneste 5 år være at regne fra tidspunktet for overdragelsen, så de 3 års fuldtidsbeskæftigelse skal ligge inden for 5 år forud for overdragelsen. Kan dette bekræftes? 2. Uddannelsen som landmand tager 3 år og 6 måneder. Heraf er landbrugseleven på landbrugsskole 13 måneder. Der er løn under uddannelsen, hvis der er en ansættelsesaftale ved skoleopholdets start. Kan det bekræftes, at de lønnede skoleophold medregnes som fuldtidsbeskæftigelse, så landmandseleven efter endt uddannelse hos samme landmand vil opfylde beskæftigelseskravet? 3. Der nævnes et eksempel, hvor en landmandselev har haft to arbejdsgivere under sin uddannelse og herefter mangler 13 måneder i at have været fuldtidsbeskæftiget i 3 år i den virksomhed, som ønskes overtaget med succession. Den unge er indstillet på også at arbejde i ferier og weekender i denne virksomhed. <ol style="list-style-type: none"> a. Vil det faktiske antal timer, som den unge har været beskæftiget i virksomheden, blive sammentalt ved opgørelsen af, om der har været i alt 3 års fuldtidsbeskæftigelse i virksomheden? b. Vil de timer, som medregnes ved opgørelse af beskæftigelsesomfanget i forhold til ATP, indgå i opgørelsen? c. Vil overarbejde under elevuddannelsen, som udbetales, kunne indgå i beregningen af, 	<p>Svar på spørgsmål 1: Ja, det kan bekræftes.</p> <p>Svar på spørgsmål 2: Ja, det kan bekræftes.</p> <p>Svar på spørgsmål 3 a: Ja.</p> <p>Svar på spørgsmål 3 b: Ja.</p> <p>Svar på spørgsmål 3 c: Ja.</p>
--	--	---

	<p>om beskæftigelseskravet er opfyldt?</p> <p>d. Svarer 117 timer til fuldtidsbeskæftigelse i en måned (svarende til kravene for indbetaling til ATP som fuldtidsbeskæftiget), således at samlet beskæftigelse på i alt $13 \times 117 = 1521$ timer i ovennævnte eksempel efter endt elevuddannelse vil opfylde de resterende krav om 13 måneders fuldtidsbeskæftigelse?</p> <p>Beder om en tilkendegivelse af, om det ved et dødsbos salg med succession til en nær medarbejder er de seneste 5 år forud fra det faktiske aftaletidspunkt, der er relevant for, om beskæftigelseskravet er opfyldt, eller om medarbejderen allerede på dødsfaldstidspunktet skal opfylde beskæftigelseskravet.</p> <p>Finder, at der ved tilbagesalg med succession til en tidligere ejer bør gives den tidligere ejer mulighed for at blive kompenseret for et ele-</p>	<p>Svar på spørgsmål 3 d: Ja.</p> <p><i>Konklusion på svarene på spørgsmål 1, 2 og 3 a-d:</i> Det er ATP-normen for, hvad der er fuldtidsbeskæftigelse, der anvendes ved opgørelsen af det antal timer, der skal opnås i den virksomhed, som skal overtages med succession. Efter ATP-normen regnes 117 timers beskæftigelse om måneden for fuldtidsbeskæftigelse. Som en tommelfingerregel skal der således være tale om et antal timer med beskæftigelse i virksomheden svarende til 117 timer gange 12 måneder gange 3 år, dvs. i alt 4.212 timer, inden for de seneste 5 år regnet fra overdragelsesdatoen. Praktikophold hos ejeren af virksomheden, der ønskes overdraget med succession, tæller med. Det gør ophold på landbrugsskole også, hvis opholdet er betalt af ejeren af den virksomhed, som ønskes overdraget med succession.</p> <p>Det er de seneste 5 år forud for det faktiske aftaletidspunkt, der er relevant.</p> <p>Denne mulighed findes allerede efter reglerne i L 167 som fremsat, jf. henvisninger til kildeskattelovens § 33 C, stk. 13, og aktieavan-</p>
--	---	---

	<p>ment af gave ved beregning af en passivpost, ligesom det er muligt for nær familie og nær medarbejder, der overtager en virksomhed med succession.</p> <p>Finder, at der ved et dødsbos overdragelse med succession til en tidligere ejer, der ikke er arving, mangler en mulighed for kompensation ved beregning af en passivpost i forhold til boafgiften.</p>	<p>cebeskatningslovens § 35 A i den foreslåede ændring af kildeskattelovens § 33 D i lovforslagets § 3, nr. 9.</p> <p>Det overvejes at imødekomme forslaget med et ændringsforslag til L 167 om ændring af boafgiftslovens § 13 a. Det skal i givet fald gælde for både en tidligere ejer og en nær medarbejder, der ikke er arving eller legatar.</p>
agroSkat	<p>1. Definition af nær medarbejder.</p> <p>Efterlyser en stillingtagen til, hvordan det faktiske timeantal skal opgøres, eller hvilken norm der skal lægges til grund ved for fuldtidsbeskæftigelse.</p> <p>Finder, at reglerne for opgørelse af 5 års perioderne for nære medarbejders og tidligere nære medarbejders succession og 2 års perioden for tidligere ejers succession bør koordineres, så der bliver tale om såkaldte dato til dato regler.</p> <p>Finder, at det bør overvejes at forlænge 2 års fristen for tidligere ejers succession til 5 år.</p> <p>2. Succession i ejendomsavancen.</p> <p>Finder, at reglen om ophævelse af 50 pct. reglen ved succession i blandet benyttede ejendomme bør præciseres.</p> <p>3. Aktier.</p> <p>Finder, at det må anses for hensigtsmæssigt som foreslået i L 167 at justere reglerne om succession i aktieavance i levende live således, at de svarer til reglerne i dødsboskatteloven.</p> <p>4. Etableringskonto.</p> <p>Finder, at forslaget om, at en ægtefælle kan overdrage indskud på</p>	<p>Der henvises til konklusionen ovenfor på svarene på spørgsmål 1, 2 og 3 a-d fra Dansk Landbrugsrådgivning Landscenter.</p> <p>I L 167 er disse regler koordineret efter nævnte princip, jf. f.eks. at der i de foreslåede regler for nære medarbejdere ikke – i modsætning til efter de gældende regler – skal være tale om de seneste 5 <u>indkomstår</u>, men de seneste 5 <u>år</u>.</p> <p>Det overvejes at imødekomme forslaget.</p> <p>Det overvejes at præcisere de foreslåede bestemmelser herom i L 167.</p> <p>Dette fremgår også af bemærkningerne til lovforslaget.</p>

	<p>etableringskonto til den anden ægtefælle, kun vil have yderst begrænset betydning.</p> <p>5. Passivpost. Foreslår passivposterne øget.</p>	<p>Der henvises til kommentaren til Dansk Landbrugs forslag om at øge passivposterne, se herom ovenfor.</p>
Dansk Taxiråd	Har ikke bemærkninger.	
Den Danske Bilbranche – Dansk Industri	Er meget positivt indstillet til lovforslaget og kan henholde sig til kommentarerne i Dansk Industris høringssvar, se herom ovenfor.	
Ejendomsforeningen Danmark	<p>Er tilfreds med, at betingelserne for succession i levende live og ved død bliver mere ensartede, så generationsskifter kan fremrykkes til at blive gennemført i levende live frem for ved død.</p> <p>Finder det positivt, at reglerne for den erhvervsmæssige del af en ejendom bliver lempet.</p> <p>Finder det hensigtsmæssigt, at ægtefællens mulighed for succession i ægtefællens faste ejendom gøres ensartet, når ejendommen overdrages i levende live og ved død.</p>	
Foreningen af Statsautoriserede Revisorer	<p>Har tekniske bemærkninger til de foreslåede bestemmelser om ophævelse af 50 pct. reglen ved succession i blandet benyttede ejendomme.</p> <p>Finder tidsbegrænsningen på 2 år for tidligere ejeres succession meget kort.</p>	<p>Det overvejes at præcisere de foreslåede bestemmelser herom i L. 167.</p> <p>Det overvejes at forlænge fristen til 5 år.</p>
Foreningen Danske Revisorer	Har ikke bemærkninger.	
Foreningen Registrerede Revisorer	<p>Er af den opfattelse, at en vedtagelse af L 167 i højere grad vil medføre, at der i forbindelse med fremtidige generationsskifter i erhvervslivet vil være mere fokus på de erhvervsmæssige hensyn frem for de skattemæssige hensyn, der i dag ofte er afgørende for, om et naturligt og fornuftigt generationsskifte føres ud i livet. Har i den forbindelse noteret sig følgende positive tiltag:</p> <ul style="list-style-type: none"> o At hovedaktionærkravet bliver 	

	<p>fjernet, og at kravet om 15 pct. stemmевærdi sænkes til 1 pct. af aktiekapitalen ved overdragelse af aktier i levende live med succession.</p> <ul style="list-style-type: none"> o At der gennemføres en ensartet lovgivning på området, uanset om generationsskifte sker i levende live eller ved død. o Lempeligere krav ved overdragelse af virksomhed til nær medarbejder eller tidligere ejer. o Lempeligere krav og regler vedrørende erhvervsjendomme (50 pct. regel) og herunder mulighed for succession i udlejningsejendom for efterlevende ægtefælle. o Mulighed for ægtefælles succession i levende live vedrørende etableringskontomidler. 	
<p>Håndværksrådet</p>	<p>Kan fuldt ud tilslutte sig lovforslaget. Mener, at forslaget vil styrke mulighederne for, at især mellemstore virksomheder kan generationsskiftes, uden at disse svækkes væsentligt økonomisk. Mener, at ensretning af reglerne ved i levende live og ved død sikrer, at der ikke findes et økonomisk incitament til at udskyde et generationsskifte til ejernes død og dermed til et tidspunkt, som ikke er optimalt for virksomheden og dens nye ejer.</p> <p>Finder også, at det er af stor betydning for mange virksomheder, at der gøres op med 50 pct. reglen ved overdragelse af ejendomme, der kun delvis anvendes erhvervs-mæssigt. Det kan være af væsentlig betydning for f.eks. butikker, at der fremover kan succederes i den erhvervs-mæssige del af ejendomme, uanset hvor stor denne andel er.</p> <p>Finder det ligeledes positivt, at beskæftigelseskravet for en overtagende, nær medarbejder på 3 ud af 4 år lempes til 3 ud af 5 år, således at medarbejderen har bedre mulighed for at uddanne sig forud for overtagelsen. Tilsvarende er ægtefælles forbedrede muligheder for at succedere og for at overtage</p>	

	etableringskontoindskudskontoen gode forbedringer af reglerne for generationsskifte.	
Skatterevisorforeningen	<p>Finder, at den mere ensartede behandling – og dermed beskatning – af generationsskifte i levende live og ved død vil gøre arbejdet med og praktiseringen af disse regler enklere og lettere for både både borgere/virksomhederne og de skattemedarbejdere, der arbejder med disse regler.</p> <p>Har tekniske bemærkninger til de foreslåede bestemmelser om ophævelse af 50 pct. reglen ved succession i blandet benyttede ejendomme.</p>	<p>Det overvejes at præcisere de foreslåede bestemmelser herom i L 167.</p>

Advokatrådet

ADVOKAT



SAMFUNDET

Skatteministeriet
Nicolai Eigveds Gade 28
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98
FAX 33 36 97 50

DATO: 15. april 2008
J.NR.: 04-014102-08-0358
REF.: rmm-hfc

pskerh@skm.dk

Høring over forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsbo-skatte-loven og kildeskatte-loven (mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død L 167)

Ved e-mail af 28. marts 2008 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets be-mærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har haft lejlighed til at gennemgå L 167, hvilket lovforslag ikke giver anledning til tekniske bemærkninger.

Advokatrådet har med tilfredshed noteret sig, at lovforslaget giver borgerne en større retssikkerhed end hidtil indenfor de ofte svært tilgængelige successionsregler, idet der nu indføres ensartede regler ved overdragelser med succession i levende live og ved død.

Med venlig hilsen


Sussie Sandra Suhr

Skatteministeriet
pskerh@skm.dk

14. april 2008

Vedr. forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboskatteoven og kildeskatteloven (mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live)

ÆRådet har følgende bemærkninger til ovennævnte forslag, der er fremsat som et led i aftalen om finansloven for 2008 mellem regeringspartierne og Dansk Folkeparti og Ny Alliance. Forslaget, der begrundes med kravet om mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død, indebærer bl.a.:

- ophævelse af et krav om, at der skal være tale om hovedaktionæraktier ved overdragelse i levende live af aktier med succession,
- at et krav om overdragelse af mindst 15 procent af stemmевærdien til den enkelte person sænkes til mindst 1 procent af aktiekapitalen ved overdragelse i levende live af aktier med succession,
- mere plads til uddannelse og udvikling af nær medarbejder før overdragelse af såvel aktier som en personligt drevet virksomhed eller en del heraf med succession,
- overdragelse af såvel aktier som en personligt drevet virksomhed eller en del heraf til en tidligere ejer med succession,
- bedre mulighed for succession i erhvervsmæssig del af ejendom,
- bedre vilkår for efterlevende ægtefælle.

Det foreslås, at lovforslaget har virkning fra og med 1. januar 2009. Lovforslaget medfører udskydelse af skattebetalinger og et provenutab i indkomståret 2009 på 110 mill.kr. samt et varigt provenutab for det offentlige svarende til ca.50 mio.kr. årligt.

Succession betyder, at erhververen ved overdragelse af skatterrelevante aktiver (f.eks. en virksomhed) indtræder i overdragerens skattemæssige stilling. Succession indebærer dermed, at eventuelle avance-skatte ikke udløses i forbindelse med overdragelsen. Overdragelsen påvirker således ikke indkomst-opgørelsen hos overdrageren (sælgeren skal ikke betale avanceskat). Erhververen overtager aktiverne med den tilhørende latente avanceskat, og denne udløses først, når erhververen selv senere afstår akti-verne, med mindre også erhververen på dette tidspunkt benytter adgangen til at overdrage med suc-cession.

Også ved overdragelse til følgende generationer er der nemlig mulighed for at anvende disse regler, der således muliggør permanent skatteudskydelse fra det tidspunkt, hvor overdragelsen finder sted til det senere tidspunkt, hvor efterfølgende erhververe måtte afstå det gode, som successionen knytter sig til.

Bliver dette tilfældet kan det varige provenutab som følge af lovforslaget blive større, end de skønnede 50 mill.kr., der bygger på en antagelse om, at det offentlige kun lider et rentetab som følge af udskudt beskatning.

De personer, der har adgang til at succedere, er nære familiemedlemmer og nære medarbejdere.

Arbejderbevægelsens Erhvervsråd finder ikke, at der er nogen samfundsmæssig begrundelse for at opretholde særregler ved virksomhedsovertagelser alene baseret på familieskab (bortset fra overdragelse mellem ægtefæller) eller medarbejderforhold.

Der er ikke fremkommet dokumentation for, at familieejede virksomheder samfundsmæssigt set er bedre end andre virksomheder.

Det må være samfundsøkonomisk mest hensigtsmæssigt, at en overdragelse af en virksomhed ved et generationsskifte sker til den eller de bedst egnede personer. I forvejen vil familiemedlemmer og nære medarbejdere være begunstiget ved ofte at have et bedre kendskab til virksomheden og dens muligheder end udenforstående.

Særregler til fordel for familiemedlemmer og/eller medarbejdere vil dels skabe forvridninger i forhold til udenforstående potentielle købere dels være til gavn for de nuværende ejere, hvorfor lettelsen ikke er fremadrettede og vækstskabende.

AERådet kan derfor ikke støtte lovforslaget.

Med venlig hilsen

Frithiof Hagen

Direkte telefon: 33 55 77 19

Skatteministeriet
Nikolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

2.april 2008
J.nr.57.178
bp/

**Vedr. L 167- Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, døds-
boskatteoven og kildeskatteoven(mere ensartet beskatning af generations-
skifte i levende live og ved død)**

Danmarks Automobilforhandler Forening har til høring modtaget ovennævnte lovforslag.

Efter gennemgang af det tilsendte materiale skal oplyses, at foreningen ikke har bemærkninger hertil.

Med venlig hilsen
Danmarks Automobilforhandler Forening

Birgitte Wismer- Pedersen
Juridisk konsulent, cand.jur.

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K.

pskerh@skm.dk

Holte, den 22. april 2008

**L 167 Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven,
dødsboscatteloven og kildeskatteloven**

(Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død)
Skatteministeriets skrivelse af 28. marts 2008.

Dansk Aktionærforening kan støtte hensigten med lovforslaget. Derudover har Foreningen ingen bemærkninger.

Med venlig hilsen

Linda Overgaard
direktør

Dansk Aktionærforening
E-mail: lio@shareholders.dk



DANSK INDUSTRI
H.C. Andersens Boulevard 18
1787 København V
Tlf. 3377 3377 · Fax 3377 3300
di@di.dk · www.di.dk

Skatteministeriet
Att.: Peter Bak
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

11. april 2008

VFJ

2008-3102-00024

Deres sagsnr.:

2008-511-0026

Høring - L 167 - Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboscatteloven og kildeskatteloven (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død)

Dansk Industri (DI) har den 28. marts 2008 modtaget ovennævnte lovforslag i høring.

En betydelig del af virksomhederne, herunder de mindre og mellemstore virksomheder, står over for et generationsskifte. Hvis generationsskifterne mislykkes, medfører dette, at både kapital, arbejdspladser og viden går tabt. Forslaget vil gøre det væsentligt nemmere og mere fleksibelt at gennemføre reelle generationsskifter.

DI er derfor meget positiv over for lovforslaget. Det er DI's opfattelse, at lovforslaget er udtryk for en forståelse for, at virksomhederne, ikke mindst de mindre og mellemstore virksomheder, er et bærende element i det danske velfærdssamfund. På denne baggrund støtter DI lovforslaget.

Lovforslaget har alene givet DI anledning til én teknisk bemærkning. DI støtter forslaget om en ny bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens (ABL) § 35 A, hvorefter der kan ske overdragelse til en tidligere ejer med succession. DI finder imidlertid, at tidsfristen på 2 år bør følge tidsfristen i den foreslåede bestemmelse i ABL § 35, således at fristen forlænges til 5 år.

Baggrunden herfor er, at der kan opstå den situation, at aktierne i en virksomhed overdrages efter ABL § 35, dvs. til en medarbejder, og at den tidligere ejer herefter bliver ansat på deltid (50 pct.) i virksomheden. Efter 4 år bliver den nuværende ejer imidlertid alvorligt syg. Virksomheden ønskes derfor tilbageoverdraget til den tidligere ejer. Tidsfristen på 2 år er udløbet, og virksomheden kan derfor ikke tilbageoverdrages efter den fo-

reslåede bestemmelse i ABL § 35 A. Kravet om beskæftigelse i et antal timer svarende til fuldtidsbeskæftigelse i sammenlagt mindst 3 år inden for en 5-årig periode er imidlertid ikke opfyldt, og virksomheden kan derfor heller ikke tilbageoverdrages efter den foreslåede bestemmelse i ABL § 35.

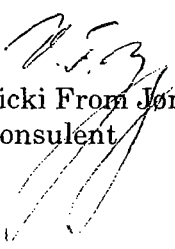
Samme problemstilling gør sig gældende i forslaget til ændring af kilde-skatteovens (KSL) § 33 C, stk. 12 og 13.

Hvis Skatteministeriet ikke er enig i, at tidsfristerne i henholdsvis ABL §§ 35 og 35 A og KSL § 33 C, stk. 12 og 13, bør være sammenfaldende, bør det som et alternativ overvejes at ændre de foreslåede bestemmelser i henholdsvis ABL § 35 og KSL § 33 C, stk. 12, således at eventuel tidligere ejertid indgår i vurderingen af, hvorvidt beskæftigelseskravet er opfyldt.

oo0oo

DI står naturligvis til rådighed, hvis ovenstående ønskes drøftet yderligere.

Med venlig hilsen


Vicki From Jørgensen
Konsulent

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Sendes pr. mail til Peter Bak
E-mail: pb@skm.dk

14. april 2008

**Høring af L 167 Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboskatte-
loven og kildeskatteloven (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og
ved død)**

Dansk Landbrug bakker op om forslaget, som indeholder en lang række forbedringer af reglerne om succession. Vi finder, det er meget vigtigt at skabe en mere ensartet beskatning af generationskifte i levende live og ved død, således at generationsskifter fremrykkes og ikke afventer gunstige skatteregler ved død.

Vi er således meget tilfredse med lempelsen ved generationsskifte af selskabet i levende live, som består af to elementer, henholdsvis fjernelse af hovedaktionærkravet og reduktion af kravet om ejerandel, som sænkes fra mindst 15 pct. til mindst 1 pct. af aktiekapitalen. Derudover lægger vi også stor vægt på forslaget om en lempelse af den nuværende stramme 3 års-regel ved succession til nære medarbejdere. Vi forventer, at forslaget er en lempelse af den nuværende stramme 3 års-regel ved succession til nære medarbejdere og vil have stor betydning for unge landmænd, som ønsker at etablere sig med anvendelse af reglerne om succession til nære medarbejdere. De fleste af de øvrige elementer i lovforslaget er mindre ændringer, som har stor betydning for dem, der i dag er ramt af de nuværende begrænsninger.

Gennemførelse af generationsskifter medfører øgede belastning af jordbrugserhvervet, som følge af erlæggelse af skatter og afgifter. Succession medfører at beskatning i form af genvundne afskrivninger og ejendomsavance udskydes til et senere salg. Derimod udløser generationsskifte altid bo- og gaveafgifter samt tinglysningsafgifter.

Dansk Landbrug finder overordnet at bo- og gaveafgifterne skal afskaffes. Det vil medføre en betydelig forenkling både for dødsboer og ved gennemførelse af generationsskifter. Vi skal endvidere pege på, at Sverige i 2005 afskaffede bo- og gaveafgifterne.

Herudover finder vi, at tinglysningsafgiften på 0,6 pct. af handelsprisen og 1,5 pct. af det pantsikrede beløb på lån burde afskaffes for at lette både generationsskifte og nyetableringer. For unge landmænd bevirker reglerne, at en stor del af opsparingen går til at dække tinglysningsafgiften ved en ejendomsovertagelse. En ejendom på 30 mio. kr. vil ved ejendomsoverdragelse udløse tinglysningsafgifter på 405.000 kr., hvis der optages lån på 15 mio. kr.

Nedenfor er vores øvrige forslag til ændring af lovforslaget:

Ad Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død

- **Opsat vedligehold**

Rækkevidden af succession er ikke ens i levende live og ved død. Således er successionens retsvirkninger formuleret mere generelt i dødsboskattelovens § 36 end i kildeskattelovens § 33 C. Dette har foranlediget, at der er i praksis gøres forskel på virkningerne af succession i relation til opsat vedligehold, der er begrundet i statskattelovens vedligeholdelsesbegreb. Vi skal derfor forslå, at denne forskel fjernes ved, at der ved succession i levende live opnås succession i opsat vedligehold.

- **Delvis succession**

Et dødsbo kan bestemmes, at et aktiv skal udlægges helt eller delvist med succession. Ved overdragelse i levende live kan der for hvert aktiv alene bestemmes, om aktivet skal overdrages med succession. Derimod kan der ikke træffes bestemmelse om delvis succession i et aktiv i levende live. En tilsvarende mulighed for delvis succession i levende live vil smidiggøre reglerne og i øvrigt skabe yderligere neutralitet mellem regelsættene.

Ad Overdragelse med succession til tidligere ejer

Dansk Landbrug finder, at muligheden for at "fortryde" et generationsskifte er en markant forbedring af reglerne om succession, som i dag er irreversibelt. Forslaget forslår en grænse på 2 år, men vi foreslår, at der ikke fastsættes nogen grænse eller subsidiært, at grænsen fastsættes til 5 år. En undladelse af fastsættelse af en grænse eller en forlængelse af grænsen fra 2 til 5 år vil give mulighed for at tage hensyn til sygdom, som eventuelt indtræder i årene efter generationsskifte gennemførelse.

Ad Overdragelse til nær medarbejder

Som nævnt i indledningen finder vi det positivt, at der sker en lempelse af reglerne om overdragelse til nære medarbejdere. Vi har forstået på skatteministeren, at der ville blive adgang til at medregne tid under uddannelse ved opgørelse af arbejdskravet på 3 år. Vi antager således, at forslaget rummer erhvervets behov for at kunne overdrage til medarbejdere, som under deres ansættelse har været under uddannelse til f.eks. driftsledere.

Ad Bo- og gaveafgifter

Hvis det ikke er muligt, at få afskaffet bo- og gaveafgifterne, så bør reglerne om passivposten ændres, således at passivposten værdiansættes svarende til værdien af den latente skat og ikke kun til en andel heraf. Efter de gældende regler er passivposten ca. 50 pct. af den latente skat. Problemet vil naturligvis helt være elimineret, hvis man helt afskaffede bo- og gaveafgifter.

Vi vedlægger brev fra Dansk Landbrugsrådgivning, Landcentret med tekniske bemærkninger til det fremsatte lovforslag.

Med venlig hilsen


Lars Eghøj



Dansk Landbrug
Vesterbrogade 4 A, 4.
1620 København V

14. april 2008
J.nr.: 911-01040 / 2469

Vedr.: L 167 Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død.

Skatteministeren har den 28. marts 2008 fremsat L 167 om ændring af avancebeskatningsloven, dødsboskatteloven og kildeskatteloven (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død).

Dansk Landbrugsrådgivning, Landscentret har følgende tekniske bemærkninger til det fremsatte lovforslag:

Ad ligestilling mellem generationsskifte i levende live og ved død.

Ved lovforslaget lempes reglerne for succession i levende live, således at der som ved død kan succederes, når der overdrages 1 % af aktierne, ligesom kravet om at aktierne skal være hovedaktionæraktier ophæves. Desuden udvides den kreds, som et dødsbo kan overdrage en virksomhed til med succession, til også at omfatte de nære medarbejdere, som kan erhverve med succession i levende live.

Disse ændringer er båret af hensynet til neutralitet i beskatningen. Dette er et godt og velkendt hensyn, der sikrer, at generationsskifter gennemføres på det tidspunkt, der er mest hensigtsmæssigt og ikke fremskyndes eller udskydes alene som følge af skattereglerne.

Landscentret skal i den forbindelse påpege, at der samtidig som L 159 er fremsat forslag om ændring af dødsboskatteloven blandt andet for at imødekomme de ændringer, der har været i arveloven. Et af forslagene i L 159 er, at samlevere, der kunne oprette et udvidet samleverte-stamente, indsættes i den personkreds i dødsboskattelovens § 37, stk. 1, der kan få udlagt en virksomhed med succession. Såfremt dette forslag vedtages, bør samlevere efter en sådan neutralitetsbetragtning også kunne erhverve en virksomhed med succession i levende live.

Rækkevidden af succession er ikke ens i levende live og ved død. Således er successionens retsvirkninger formuleret mere generelt i dødsboskattelovens § 36 end i kildeskattelovens § 33 C. Dette har foranlediget, at der er i praksis gøres forskel på virkningerne af succession i relation til opsat vedligehold, der er begrundet i statsskattelovens vedligeholdelsesbegreb. Således indtræder en erhverver med succession efter dødsboskatteloven i den tidligere ejers anskaffelsestidspunkt i relation til vedligehold (SKM2005.361.LSR), mens det ikke er tilfældet ved en

erhvervelse med succession i levende live (SKM2007.333.ØLD). Også her taler en neutralitetsbetragtning for, at successionen gives samme rækkevidde i levende live som ved død.

Et dødsbo kan bestemme, at et aktiv skal udlægges helt eller delvist med succession. Det kan f.eks. bestemmes, at der alene skal succederes med hensyn til halvdelen af ejendomsavancen. Dette får for modtageren den virkning, at ejendommen anses for anskaffet successivt. Ved overdragelse i levende live kan der for hvert aktiv bestemmes, om aktivet skal overdrages med succession. Derimod kan der ikke træffes bestemmelse om delvis succession i et aktiv i levende live. En tilsvarende mulighed for delvis succession i levende live vil smidiggøre reglerne og i øvrigt skabe yderligere neutralitet mellem regelsættene.

Ad overdragelse til nær medarbejder

Reglerne om hvem der kan anses for nær medarbejder i aktieavancebeskatningslovens § 35 og i kildeskattelovens § 33, stk. 12, ændres, således at det tidsrum indenfor hvilket medarbejderen skal have været fuldtidsbeskæftiget i 3 år udvides fra de seneste 4 indkomstår til 5 år. Samtidig foreslås kravet om fuldtidsbeskæftigelse på overdragelsestidspunktet ophævet. Endelig skal der efter forslaget tælles timer og ikke dage ved opgørelsen af, om de 3 års fuldtidsbeskæftigelse er opfyldt.

Forslaget imødekommer erhvervets behov for at kunne overdrage til medarbejdere, som under sin ansættelse har været under uddannelse til f.eks. driftsledere. For at afklare hvorledes det efter forslaget skal opgøres, om de 3 års fuldtidsbeskæftigelse er opfyldt, skal Landscentret venligst bede Skatteministeren besvare følgende spørgsmål:

1. Hvornår skal de "seneste 5 år" regnes fra? Ud fra en naturlig sproglig fortolkning vil de seneste 5 år være at regne fra tidspunktet for overdragelsen, således at de 3 års fuldtidsbeskæftigelse skal ligge inden for 5 år forud for overdragelsen. Kan dette bekræftes?
2. Uddannelsen som landmand tager 3 år og 6 mdr. Heraf er landbrugseleven på landbrugsskole 13 måneder. Der er løn under uddannelsen, såfremt der er en ansættelses-aftale ved skoleopholdets start. Kan det bekræftes, at de lønnede skoleophold medregnes som fuldtidsbeskæftigelse, således at landmandseleven efter endt uddannelse hos samme landmand vil opfylde beskæftigelseskravet?
3. Landmandseleven behøver ikke have hele sin elevtid hos samme arbejdsgiver. Har en landbrugselev skiftet arbejdsgiver efter 1 modul, således at 2 modul af uddannelsen på i alt 1 år og 11 måneder (17 måneders praktik og 6 måneders skoleophold) er afviklet i et ansættelsesforhold, som fortsætter efter uddannelsen til landmand, mangler den unge landmand 13 måneder i at have været fuldtidsbeskæftiget i 3 år, forudsat at praktikopholdet fra elevuddannelsen tæller med som fuldtidsbeskæftigelse. Fortsætter den unge landmand sin uddannelse som driftsleder og som virksomhedsleder, vil han skulle på skoleophold i yderligere 24 uger, henholdsvis 12 uger. Der er ikke løn under disse uddannelser til driftsleder og virksomhedsleder. Den unge landmand vil som regel under sin videreuddannelse fortsætte med sit ansættelsesforhold, således at der arbejdes i ferier og weekenderne hos arbejdsgiveren.
 - a. Vil det faktiske antal timer som den unge har været beskæftiget i virksomheden blive sammentalt ved opgørelsen af, om der har været i alt 3 års fuldtidsbeskæftigelse i virksomheden?
 - b. Vil de timer som medregnes ved opgørelse af beskæftigelsesomfanget i forhold til ATP indgå i opgørelsen?

- c. Vil overarbejde under elevuddannelsen, som udbetales, kunne indgå i beregningen af, om beskæftigelseskravet er opfyldt?
- d. Svarer 117 timer til fuldtidsbeskæftigelse i en måned (svarende til kravene for indbetaling til ATP som fuldtidsbeskæftiget), således at samlet beskæftigelse på i alt $13 \times 117 = 1521$ timer i ovennævnte eksempel efter endt elevuddannelse vil opfylde de resterende krav om 13 måneders fuldtidsbeskæftigelse? Hvis ikke, hvor mange timer svarer da til fuldtidsbeskæftigelse?

Efter forslaget skal et dødsbo kunne sælge med succession til en nær medarbejder. Der henvises i den forbindelse fra dødsboskattelovens § 37 til aktieavancebeskatningslovens § 35 og kildeskattelovens § 33 C, stk. 12. I den forbindelse skal Landscentret venligst bede ministeriet tilkendegive, om det ved opgørelsen af, om beskæftigelseskravet er opfyldt, er de seneste 5 år forud fra det faktiske aftaletidspunkt, der er relevant eller om medarbejderen allerede på dødsfaldstidspunktet skal opfylde beskæftigelseskravet.

Overdragelse med succession til tidligere ejer.

Der skabes efter lovforslaget mulighed for såvel i levende live som ved død, at en tidligere ejer kan overtage virksomheden (på ny) med succession, hvis den oprindelige overdragelse ligger inden for de seneste 2 år og skete med succession. I øvrigt er der ikke opstillet betingelser.

Ofte vil den oprindelige overdragelse med succession være sket med et element af gave, således at der er beregnet en passivpost. Vil der efterfølgende være behov for at overdrage ejendommen tilbage til den tidligere ejer med succession, vil han overtage den forpligtigelse som han har kompenseret for, at den unge overtog i første omgang. Der ses dog ikke at være hjemmel til at kompensere den tidligere ejer for at tage forpligtigelsen tilbage inklusiv en eventuel merfortjeneste opstået i den unges ejertid, idet kildeskattelovens § 33 D alene henviser til kildeskattelovens § 33 C, stk. 1 og 12 samt aktieavancebeskatningslovens § 34 og § 35. For at muligheden for at tage virksomheden tilbage bliver reel i de uforudsete situationer, hvor den yngre ikke kan videreføre virksomheden, bør der også gives den tidligere ejer mulighed for at blive kompenseret gennem beregning af en passivpost. Landscentret skal derfor foreslå, at der i kildeskattelovens § 33 D tillige henvises til kildeskattelovens § 33 C, stk. 13 og aktieavancebeskatningslovens § 35 a.

Ej heller ved død er der uden en ændring af boafgiftslovens § 13a mulighed for passivpost ved opgørelse af boafgiften. De nye muligheder for succession til tidligere ejer står åbent, selv om den tidligere ejer ikke er arving. F.eks. vil den far, som har overdraget til en søn, der dør kort efter overdragelsen af virksomheden, og hvor sønnen efterlader sig andre arvinger, ikke være arving efter sønnen. Kan det da bekræftes, at der i forbindelse med boets overdragelse til faderen af virksomheden i forbindelse med værdiansættelsen vil være mulighed for at kompensere den tidligere ejer for på ny at overtage skatteforpligtigelsen, således at dette ikke udløser boafgift?

Venlig hilsen

Jane K. Bille
Specialkonsulent, advokat og ph.d.

Direkte telefon: 87 40 52 09
E-mail: jkb@landscentret.dk

Skatteministeriet
 Att. Peter Bak

14. april 2008

Høringssvar vedr. L 167

- Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboskatteoven og kildeskatteloven. (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død).

1. Definition af nær medarbejder

1.1. Henstilling

Indtil videre er reglerne om succession til nær medarbejder kun anvendt i meget begrænset omfang inden for landbruget. Derfor er det hensigtsmæssigt, at reglerne forbedres på en række områder. Forslaget er et skridt i den rigtige retning, men det vurderes, at hvis man virkelig skal opnå en succes med disse regler, bør de forbedres yderligere.

Derfor henstiller agroSkat as, at man forbedrer forslaget på nedennævnte områder enten nu eller inden for de kommende år:

- at man anvender en "rullende" opgørelse af perioden inden for hvilken, beskæftigelsen skal have fundet sted, ved opgørelsen af tilbagesalgsperioden og ved køb af yderligere andele i interessentskaber.
- at man øger passivposten i det mindste på området for indkomstskattepligtige gaver
- at man ved successive erhvervelser i større udstrækning sidestiller personligt drevne virksomheder med selskaber
- at man får en bedre afklaring ved succession i en blandet anvendt ejendom

Problemstillingen og begrundelserne er anført nedenfor.

1.2. Arbejdssomfang

Det foreslås i L 167 § 1, nr. 5 at ændre definitionen af nær medarbejder i aktieavancebeskatningslovens § 35 fra en medarbejder, der har arbejdet fuld tid i sammenlagt 3 år inden for de seneste 4 år til at have arbejdet et timeantal svarende til 3 års fuldtidsbeskæftigelse inden for de seneste 5 år. I § 2, nr. 8 er der foreslået en tilsvarende ændring i kildeskattelovens § 33 C.

1.2.1. Opgørelse af timeantal

I de gældende regler defineres fuldtidsbeskæftigelse svarende til ATP reglerne, således at medarbejderen anses for fuldtidsbeskæftiget, hvis der er indbetalt ATP som fuldtidsbeskæftiget i minimum 3 år.

Der er ikke i lovforslaget eller i bemærkningerne nærmere beskrevet, hvordan man skal opgøre det faktiske timeantal eller hvilken norm, der skal lægges til grund for en fuldtidsbeskæftigelse.

Det er således bl.a. ikke taget hensyn til, om man ved overarbejde m.m. kan reducere beskæftigelsesperioden i forhold til en faktisk periode på 3 år.

1.2.2. Beskæftigelse i købsåret

For at kunne anses for en nær medarbejder, skal medarbejderen efter de gældende regler have været fuldtidsbeskæftiget i mindst 3 år inden for de seneste 4 afsluttede indkomstår forud for købsåret. Det er købers indkomstår, der anvendes ved denne opgørelse. I lovforslaget ændres de seneste 4 år til at være de seneste 5 år.

Man medregner derfor ikke beskæftigelsen i selve købsåret ved opgørelsen af arbejdskravet.

Hvis en medarbejder, der ikke tidligere har været beskæftiget i den pågældende virksomhed, fuldtidsansættes f.eks. 1. april 2006, vil han egentlig den 1. april 2009 have været beskæftiget i 3 år.

Men da beskæftigelsen skal have fundet sted inden for de seneste 4 (fremover 5) afsluttede indkomstår, medregnes beskæftigelsen i købsåret ikke. Medarbejderen vil derfor først den 1. januar 2010 opfylde kravet om 3 års beskæftigelse inden for de seneste 4 afsluttede indkomstår.

Man bør ændre reglerne således, at også beskæftigelse i det år, hvori man køber virksomheden, medregnes ved opgørelsen af 3 års kravet til beskæftigelsen.

Hvis medarbejderen er fuldtidsbeskæftiget, bør det derfor være tilstrækkeligt, at medarbejderen har været beskæftiget i et timeantal svarende til en fuldtidsbeskæftigelse i 3 år inden for en "rullende" 5 års periode forud for købet af virksomheden (eller købet af aktierne). Ved køb den 1. april 2009 bør det derfor være tilstrækkeligt, at medarbejderen har været beskæftiget i et timeantal svarende til mindst 3 års beskæftigelse inden for 5 års perioden, dvs. fra 1. april 2004 til 31. marts 2009.

1.2.3. Tilbagesalgsregel

Det foreslås, at der indføres en "tilbagesalgsregel", således at en person, der har erhvervet virksomheden ved succession, kan sælge aktiverne tilbage igen til den tidligere ejer med succession.

Man begrænser denne tilbagesalgsregel til kun at gælde i de første 2 år efter erhvervelsen af aktiverne med succession.

Det må være hensigtsmæssigt at have en sådan "ventil" på en overdragelse med succession, således at man kan komme tilbage til udgangssituationen igen. Reglen kan bl.a. være relevant i den situation, hvor køber og sælger ejer virksomheden i fællesskab, men hvor det viser sig, at man ikke kan enes om at drive virksomheden i fællesskab, og hvor det er den tidligere ejer, der overtager virksomheden igen.

Det kan dog diskuteres, om ikke åremålet burde være lidt længere.

I lovtæksten angives, at det er en betingelse, at virksomheden eller andelen heraf i første omgang blev erhvervet ved succession. Da man fra aktiv til aktiv kan vælge succession eller ej, må denne betingelse formentlig forstås således, at det er det aktiv (eller de aktiver), man har erhvervet ved succession, der kan sælges tilbage til den tidligere ejer igen med succession.

Tilbagesalget skal foretages inden for 2 år efter den første overdragelse. Det bør præciseres, om denne regel er en opgørelse af 2 års perioden fra dato til dato, eller om reglen skal forstås således, at tilbagesalget blot skal ske senest i det andet år efter det indkomstår, hvori man købte ejendommen.

Hvis man f.eks. har købt virksomheden med succession den 1. april 2008, skal tilbagesalget så ske senest den 1. april 2010, eller er det tilstrækkeligt, at tilbagesalget sker senest 31. december

2010, dvs. senest i det andet indkomstår efter det indkomstår (2008), hvori man købte ejendommen?

På samme måde som anført ovenfor vedr. beskæftigelseskravet på 3 år inden for de seneste 5 år bør man ved tilbagesalgsreglen også anvende en opgørelse fra dato til dato.

Det bør overvejes at forlænge perioden inden for hvilken der kan ske tilbagesalg med succession, til 5 år, hvorved der skabes symmetri med den 5-årige periode, der opereres med forud for den første overdragelse.

1.2.4. Køb af yderligere andele

Den nuværende 5 års regel i kildeskattelovens § 33 C, stk. 12, 2. punktum om køb af yderligere andele af en personligt ejet virksomhed skal formentlig fortolkes som en 5 års periode fra dato til dato, dvs. at hvis første del er købt f.eks. 1. april 2008, så skal yderligere andele købes senest 31. marts 2013, hvis man skal opfylde 5 års reglen.

Alle ovennævnte 3 regler for opgørelse af tidsperioden bør være koordineret til en dato til dato regel.

1.3. Nær medarbejder succession fra dødsbo

Det foreslås, at en nær medarbejder kan succedere fra arbejdsgivers dødsbo. Man foreslår reelt 2 regler på dette område, idet reglen kan anvendes både, hvor den nære medarbejder er arving i boet, jf. forslaget til ændring i dødsboskattelovens § 27, stk. 3, og hvor den nære medarbejder ikke er arving i boet, jf. forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 35, stk. 4 og kildeskattelovens § 33 C, stk. 12.

Man bør præcisere forskellen i disse 2 regler. Efter agroSkats opfattelse vil forskellen på disse 2 regler være:

I tilfælde, hvor den nære medarbejder ikke er arving i boet, må en gave (kompensation) for den overtagne udskudte skat fra boet skulle opfattes som en indkomstskattepligtig gave for medarbejderen, og heri kan medarbejderen modregne en beregnet passivpost, jf. nedenfor.

Hvis den nære medarbejder også er arving via testamente fra afdøde, eller hvis medarbejderen undtagelsesvis er legal arving, er kompensationen formentlig en arv, hvoraf der betales boafgift og tillægsboafgift, medmindre parterne har boet sammen i minimum 2 år, jf. boafgiftslovens § 1, stk. 2, litra d, eller den legale arving er forældre, jf. boafgiftslovens § 1, stk. 2, litra b, hvorved der alene skal betales bopafgift. Passivposten kan modregnes i den afgiftspligtige arv.

1.4. Sidestilling mellem personlig virksomhed og selskaber

Ved overdragelse af aktier kan der succederes i sælgers aktieavance, hvis den nære medarbejder har været ansat i selskabet i mindst 3 år inden for de seneste 4 indkomstår (fremover 5 år).

Det er i denne forbindelse underordnet, om medarbejderen samtidigt er medejer af selskabet.

Aktionærer, der sammen driver en virksomhed som aktieselskab, og hvor aktionærerne er beskæftiget i selskabet, kan derfor succedere i hinandens aktieavance forudsat, at man har været beskæftiget i mindst 3 år i selskabet inden for de seneste 5 år.

Aktionærer, der er ansat i selskabet, er derfor ofte nære medarbejdere i forhold til hinanden.

Da der ifølge lovforslaget L 167, § 1, nr. 1 og 2 fremover ikke stilles krav om, at overdrageren er hovedaktionær, og erhververen fremover kan succedere ved en overdragelse af en aktiepost på

ned til 1 pct., vil aktionærer, der er sammen om en virksomhed, i mange tilfælde kunne succedere indbyrdes i aktieavancen.

Derfor kan man ved selskaber, hvori aktionærene er ansat, løbende ændre på ejerskabet til aktierne i selskabet uden, at der derved udløses beskatning, idet overdragelse kan ske med succession efter reglen om nære medarbejdere. Som følge heraf er det bl.a. begrænset, hvad tilbagesalgsregelen i forslaget til § 34 A betyder vedr. succession i aktieavancen. Reglen får normalt kun betydning, hvis den oprindelige ejer ikke længere er beskæftiget i selskabet.

Hvis man derimod er "beskæftiget" i en personligt ejet virksomhed, er medejeren i skattemæssig henseende personligt erhvervsdrivende, og optjener derfor ikke anciennitet som lønmodtager til senere at overtage en resterende del af virksomheden med succession.

På dette område er der således en væsentlig forskel på, om virksomheden drives som selskab eller som personlig virksomhed.

I landbruget er der en række ældre landmænd, som gerne vil inddrage en medarbejder som medejer med henblik på, at han senere kan overtage den resterende del af virksomheden med succession. Den unge landmand vil på sin side også gerne overtage virksomheden med succession men er i mange tilfælde ikke indstillet på at skulle arbejde i virksomheden i 3 år uden også at være medejer af virksomheden samtidig med, at han gerne vil sikre sig, at han kan overtage hele virksomheden senere hen.

Det må forventes, at der vil være en væsentlig større interesse for at anvende reglerne, hvis reglerne blev ændret således, at "junior" og "senior" i en periode kan drive dele af virksomheden som selvstændigt erhvervsdrivende, f.eks. ved at besætning og driften af jorden og evt. en af ejendommene indgår i et interessentskab ejet af "junior" og "senior" i mindst 3 år, hvorefter "junior" kan overtage den resterende del af virksomheden med succession.

Ved at sidestille et interessentskab med et aktie- eller anpartsselskab og anvende den selskabsretlige definition af hvornår der er tale om en nær medarbejder, vil et glidende generationsskifte af en personligt ejet virksomhed kunne ske på tilsvarende måde som et glidende generationsskifte af en virksomhed ejet gennem et aktie- eller anpartsselskab.

Det ses i andre sammenhænge, at man trækker anden lovgivning ind ved definition af begreber i skatteretten. Således er definitionen af koncernforbindelse i årsregnskabsloven anvendt i selskabsskattelovgivningen vedr. sambeskatning.

Det forudsættes, at erhververen i en periode på 3 år inden for de seneste 5 år forud for en overdragelsen har haft en arbejdsindsats i interessentskabet svarende til en fuldtidsbeskæftiget. Også en arbejdsindsats i en tidligere personligt drevet virksomhed kan medregnes.

Ved afgørelse af hvilke aktiver, der kan overdrages med succession, vil interessentskabets aktiver selvfølgelig være omfattet.

Ved succession i aktier kan der også succederes i en aktieavance, selvom man kun har været beskæftiget i et koncernforbundet selskab. Ved en personlig virksomhed bør man derfor også kunne succedere i aktiver, der ikke direkte ejermæssigt er inddraget under interessentskabet, men af den ene interessent er stillet til rådighed for (udlejet) til interessentskabet.

Ved at sidestille interessentskaber med aktie- og anpartsselskaber i relation til definition af nær medarbejder er der skabt grundlag for, at visse interessentskaber kan opløses ved succession men dog kun interessentskaber, hvori man er beskæftiget i et ikke uvæsentligt omfang i en årrække. Men dette er jo ikke anderledes end, at personer, der ejer en virksomhed i selskabsform, kan opløse samejet til aktierne ved succession, hvis aktionærene (køberen) er beskæftiget i selskabet.

Det henstilles derfor, at man overvejer at sidestille personligt ejerskab med selskabseje ved definition af nær medarbejder.

2. Succession i ejendomsavancen

Efter den nuværende regel i kildeskattelovens § 33 C, stk. 1, 3. punktum kan der kun succederes i ejendomsavancen, hvis man anvender mere end 50 pct. af ejendommen i skatteydernes erhvervsvirksomhed. I denne opgørelse skal man hense til den vurderingsmæssige fordeling mellem erhverv og beboelse til grund, jf. 4. punktum.

I den nuværende bestemmelse i § 33 C, stk. 1, 5. punktum nævnes, at udlejning af anden fast ejendom end landbrug ikke anses for erhvervsmæssig anvendelse.

Der synes ikke at være praksis for, hvorledes reglerne skal fortolkes, når mere end 50 pct. af ejendomsværdien er henført til erhverv, jf. 4. punktum, men kun en mindre del af den erhvervsmæssige anvendte del af ejendommen anvendes i egen virksomhed, jf. 5. punktum. Formentlig medfører § 33 C, stk. 1, 5. punktum, at mere end 50 pct. af ejendommen skal anvendes erhvervsmæssig i 5. punktums forstand, dvs. der ses bort fra udlejning, medmindre der er tale om en landbrugsejendom m.v., jf. umiddelbart nedenfor.

I bemærkningerne til ændringen i L 85 i samlingen 1999/2000 (bemærkning til § 10, nr. 2 i ændringsloven), hvor man indførte 50 pct. reglen ved succession i levende live, nævnes således, at formålet med ændringen var at forhindre, at en erhvervsmæssig anvendelse (dvs. ikke til udlejning) af et kælder-værelse kunne bevirke, at man kunne succedere i en ejendomsavance vedr. hele ejendommen.

Der synes at være forudsat, at enten succederer erhververen efter gældende regler i hele ejendomsavancen, eller også succederer erhververen ikke i nogen del af ejendomsavancen. Hvis f.eks. 25 pct. bliver anvendt til udlejning, succederes der i hele ejendomsavancen.

I L 167 foreslås det at ophæve denne 50 pct. regel. I bemærkningerne til L 167 nævnes, at man foreslår indført regler om succession i den del af avancen, der vedrører den erhvervsmæssigt anvendte del af ejendommen.

For at forhindre et misbrug af reglen, som man var opmærksom på i 1999, jf. bemærkningerne til L 85 (1999/2000), synes det at være hensigtsmæssigt, at der ved delvis udlejning anvendes en regel om forholdsmæssig succession i den del af ejendommen, der ikke udlejes.

En regel om forholdsmæssig succession må i givet fald også gælde ejendomme, hvor mindre end 50 pct. anvendes til udlejning m.m. Dette vil antagelig være en skærpelse af reglerne.

Hvis bestemmelsen skal forstås, som tilsyneladende forudsat i bemærkningerne i L167 om forholdsmæssig succession, bør dette fremgå af selve lovteksten.

Hvis man kun kan succedere i en del af ejendomsavancen på en ejendom, der dels anvendes i egen virksomhed og dels udlejes, skal man også forholde sig til i hvilken udstrækning, der kan succederes i genvundne afskrivninger på den pågældende ejendom.

3. Aktier

Det må anses for hensigtsmæssigt at justere reglerne om succession i aktieavance i levende live således, at de svarer til reglerne i dødsboskatteloven.

4. Etableringskonto

Det foreslås, at indskud på en etableringskonto kan overtages af ægtefællen.

Da man i forvejen kan anvende indskud til forlods afskrivning ved ægtefællens etablering af virksomhed, jf. § 5, stk. 7 i etableringskontoloven, og da de skattemæssige konsekvenser af en sådan anvendelse flyttes til den ægtefælle, der driver virksomheden (evt. ejer aktierne), vil forslaget kun have yderst begrænset betydning.

Umiddelbart vil forslaget tilsyneladende kun få selvstændig betydning i de tilfælde, hvor ægtefællerne efterfølgende skilles. Derudover vil ændringen kunne få betydning, hvis den oprindelige indskyder på grund af aldersgrænserne i § 8 ikke længere selv kan etablere selvstændig virksomhed eller deltage i en etablering af ægtefællens virksomhed.

Der vil evt. også kunne være marginale forskelle på efterbeskatningen af ikke anvendte indskud afhængigt af, om det er indskyder, der efterbeskattes, eller det er ægtefællen, der skal efterbeskattes af ikke anvendte indskud.

5. Passivpost

Nedenfor foreslås, at man øger passivposten til 50 pct. eller svarende til ca. 80 pct. af skattekravet. På den måde kan man i større udstrækning sikre, at køber kan få en passende kompensation for den overtagne skattebyrde, således at fordelene ved successionen bliver i virksomheden og ikke medtages af sælger, der går ud af erhvervet.

Der er nærmere redegjort for problemstillingen nedenfor. Redegørelsen tager bl.a. udgangspunkt i SKM2007.231.SR. Selvom denne afgørelse vedrører succession til et søskendebarn så vil de samme forhold være tilstede ved succession til en nær medarbejder samt i øvrigt ved alm. familie-succession.

Det skal understreges, at agroSkat ikke er part i den pågældende sag men alene har oplysningerne fra den offentliggjorte afgørelse.

Ved succession kan der beregnes en passivpost på 30 pct. af den indkomst, som sælger ellers skulle have medregnet til indkomsten, hvis virksomheden ikke var blevet overdraget ved succession. Passivposten for aktieavance er på 22 pct. Disse passivposter svarer kun til ca. halvdelen af den overtagne latente skattebyrde.

Passivposten kan modregnes i en gaveafgiftspligtig eller indkomstskattepligtig gave ydet af sælger ved overdragelsen af virksomheden.

Ved succession til en nær medarbejder kan passivposten således modregnes i en indkomstskattepligtig gave, jf. kildeskattelovens § 33 C, stk. 1.

I Skattedepartementets høringskommentar på en henvendelse fra Foreningen af Registrerede Revisorer vedr. L 194 i samlingen 2001/02 (2. samling) fremgår det, at prisen på en virksomhed mellem uafhængige parter vil være lavere, når virksomheden overtages med en latent skattebyrde. Det må herved være forudsat, at man kan kompensere køber for den overtagne skattebyrde ved en lavere prisfastsættelse af virksomheden.

Ifølge svaret kan man tilsyneladende kun foretage en priskorrektion i en handel mellem uafhængige parter. Uafhængige parter må dog også kunne indregne en gave i handlen og modregne passivposten i denne gave. Hvis parterne indsætter en gave i handlen, hvori man modregner en passivpost, har parterne jo principielt også tilkendegivet, at der er ydet gave. Det er derfor spørgsmålet, om der herefter reelt er tale om uafhængige parter, når man indfører en gave i handlen.

Hvis man alene skal foretage korrektionen ved en prisreduktion, vil denne prisreduktion ofte blive så stor, at det kan være vanskeligt for parterne at dokumentere, at der ikke er en indkomstskatte-

pligtig gave i handlen. Hvis det er tilfældet, skal værdien af aktiverne i princippet fastsættes til værdien i handel og vandel, jf. forudsætningsvis nedennævnte afgørelse.

Når en køber overtager en virksomhed med succession, spares en avanceskat hos sælger. Til gengæld påtager køber sig en latent skattebyrde, som udløses ved et senere salg af virksomheden.

I praksis må køber og sælger derfor blive enige om hvilken kompensation, sælger skal yde til køber, for at der opnås en "fair" kompensation for den overtagne skattebyrde. I praksis er der reelt 2 måder, hvorpå denne kompensation kan indbygges i handlen, nemlig ved en lavere prisfastsættelse, jf. høringskommentaren vedr. L 194 i samlingen 2001/02, 2. samling, eller ved, at sælger yder en gave, som nedsættes med passivposten. I praksis gennemføres kompensationen ofte ved en blanding af både en lidt lavere prisfastsættelse end værdien i handel og vandel og en gave svarende til passivposten.

I Skatterådets afgørelse SKM2007.231.SR havde ejerne (3 søskende) af en virksomhed indhentet et købstilbud på ca. 72 mio. kr. for virksomheden. En overdragelse til 72 mio. kr. ville samlet for de 3 ejere udløse en skat på ca. 32 mio. kr. Efter skat ville de 3 ejere tilsammen få et provenu på ca. 40 mio. kr.

Man påtænkte i stedet at sælge virksomheden til sønnen af den ene af ejerne. Dette salg skulle ske ved succession. De 3 ejere var indstillet på, at man kun skulle have samme nettoprovenu efter skat som ved salg til 3. mand.

Det fremgår imidlertid af Skatterådets afgørelse i SKM2007.231.SR, at Skatteradet var af den opfattelse, at der ikke var tale om salg til en uafhængig part (i modsætning til høringskommentaren, jf. ovenfor), og at skatteyderne derfor ikke kunne sælge til en lavere pris end det tilbud, de havde modtaget fra en uafhængig part.

I det bindende svar afgjorde Skatterådet således, at man herefter alene kan kompensere for den overtagne skattebyrde med et beløb svarende til passivposten.

I følgende tabel er vist sammenhængen mellem salg til 3. part, salg til søskendebarn med samme pris som ved salg til 3. part eller salg til søskendebarn med en passende prisreduktion og en gave svarende til den reducerede passivpost, der er resultatet af prisreduktionen.

Beregningerne tager udgangspunkt i afgørelsen SKM2007.231.SR.

Avancen og dermed den skattemæssige anskaffelsessum er beregnet på basis af oplysningen i sagen om, at et salg til 72 mio. kr. til 3. part vil udløse et skattekrav på ca. 32 mio. kr.

	Salg til uafhængig 3. part	Succession til søskendebarn	Prisreduktion til samme nettoprovenu som ved fri handel	Passivpost 50 pct.	Prisreduktion til samme nettoprovenu men passivpost på 50 pct.
Salgspris	72 mio.	72 mio.	49 mio.	72 mio.	62 mio.
Skattekrav	32 mio.	0 mio.	0 mio.		0 mio.
Passivpost		16 mio.	9 mio.	27 mio.	22 mio.
Gave svarende til passivpost		16 mio.	9 mio.	27 mio.	22 mio.
Nettoprovenu efter skat	40 mio.	56 mio.	40 mio.	45 mio.	40 mio.
Beregnet avance (60 pct.)	53 mio.	53 mio.	30 mio.	53 mio.	43 mio.
Beregnet anskaffelsessum	19 mio.	19 mio.	19 mio.	19 mio.	19 mio.

Det ses, at sælgernes nettoprovenu forøges fra 40 mio. kr. til 56 mio. kr., hvis man sælger virksomheden til 72 mio. kr. med succession til søskendebarnet og en gave svarende til passivposten.

Sælgerne får derfor 16 mio. kr. mere for virksomheden, hvis den sælges med succession. Hvis sælgerne afleverer dette provenu til køber som en yderligere gave, skal køber betale indkomstskat af de 16 mio. kr. Da den ene af de 3 sælgere var købers far, skal der dog kun betales gaveafgift af den tredjedel af gaven, der hidrører fra denne sælger.

Hvis der ikke havde foreligget familieforhold omfattet af gaveafgiftsreglerne fra den ene af sælgerne, ville skattekravet være på godt 10 mio. kr.

Specielt hvis gaven er indkomstskattepligtig, vil man derfor næppe handle på disse præmisser. Derfor kan handlen kun gennemføres, hvis man kan kombinere passivpost med en passende prisreduktion - men det sidste er meget usikkert, jf. Skatterådets afgørelse i 2007.231.SR

Hvis sælgerne ikke skal have mere ud af handlen end netto 40 mio. kr., skal salgsprisen reduceres til ca. 49 mio. kr., og med en reduceret passivpost får sælgeren netop en pris på 40 mio. kr. efter korrektion med en gave svarende til den reducerede passivpost. Denne beregning er også vist ovenfor.

Man kan selvfølgelig altid diskutere, om det er køber eller sælger, der skal have fordel af successionen. I eksemplet er fordelene umiddelbart en skatteudskydelse på 32 mio. kr..

Men hvis man virkelig vil fremme købers etablering af selvstændig virksomhed bør en væsentlig del af successionsfordelen overføres til køber. Den nuværende sats på 30 pct. ved beregning af passivposten - uden korrektion i selve handelsprisen - er i mange tilfælde klart for lille kompensati- on til køber.

Det er også kun på den måde, at man bedst muligt sikrer sig, at formuen bliver i virksomheden til gavn for virksomhedens fortsatte udvikling.

Det kan ikke være hensigtsmæssigt, at sælger på ovennævnte måde endeligt sparer 72 - 56, dvs. 16 mio. kr. ved at sælge virksomheden med succession, mens køber ved at betale 16 mio. kr. mindre for virksomheden påtager sig en latent skattebyrde på 32 mio. kr.

Hvis køber ikke får kompensation for en væsentlig større del af den skat, som sælger sparer, løber køber en meget stor økonomisk risiko ved at overtage virksomheden med succession. Hvis man forestillede sig, at køber i ovennævnte sag overtog virksomheden med succession, og betalte netto 56 mio. kr. for virksomheden, og køber måtte sælge virksomheden inden for kortere tid til den forventede handelspris på 72 mio. kr., ville køber skulle betale 32 mio. i skat, hvoraf han kun har fået en kompensation på 16 mio. kr. Køber ville derfor stå tilbage med en skattegæld på 16 mio. kr.

Efter agroSkats opfattelse bør passivposten i stedet ændres til ca. 50 pct. af den overtagne indkomst eller svarende til ca. 80 pct. af den overtagne maksimale skattebyrde. Dette vil også svare til dødsboscatten, således at boafgiften er uændret, uanset om der succederes eller ej i fortjenesterne fra boet. Hvis denne passivpost samtidig anvendes ved bodelingen, vil også boets deling være uændret uanset succession eller ej.

Hvis passivposten forøges til 50 pct., vil sælgernes nettoprovenu i ovennævnte eksempel med en pris på 72 mio. kr. og en gave svarende til passivposten blive på 45 mio. kr. Sælgerne opnår derfor en nettofordel på 5 mio. kr. mere ved salg på successionsvilkår i stedet for salg i fri handel. Dette må i mange tilfælde anses for en passende "gulerod" for at sælge med succession til en nær medarbejder.

Hertil bør dog bemærkes, at sælgerne typisk selv har nogle muligheder for at udskyde noget af beskattningen, f.eks. ved opførselspenion.

Hvis man vil fastholde en nettopris på 40 mio. kr., men ændrer passivposten til 50 pct., skal prisen reduceres til 62 mio. kr. Denne beregning er også vist i tabellen.

Hvis man anvender en passivpost på 50 pct., og køber senere sælger virksomheden til prisen på 72 mio. kr., vil køber "kun" stå tilbage med en skattegæld på ca. 5 mio. kr. Dette beløb svarer jo også til sælgernes nettofordel af at sælge med succession og en gave svarende til en passivpost på 50 pct.

En højere sats for beregning af passivposten vil formentlig i mange tilfælde lægge et pres på parterne for at kompensere køber på en mere fair måde end den nuværende sats på 30 pct.

Man vil også lettere kunne gennemskue handlen med en mere regulær beregning af passivposten, hvorimod man i dag formentlig forsøger sig med at indregne en del af kompensationen i prisfastsættelsen.

Dette bør dog ikke udelukke, at parterne selv kan indarbejde en mindre gave end svarende til den maksimale passivpost.

Ved overdragelse af noterede aktier, bør passivposten tilsvarende være på ca. 35 pct. Passivposten ved succession i en opsparingsordning bør korrigeres tilsvarende, f.eks. til ca. 80 pct. af forskellen mellem virksomhedsskatten og et beskatningsniveau på 60 pct. Ved en succession i en opsparingsordning opsparet ved 25 pct. bør passivposten således være på 28 pct. af den opsparede indkomst mod den nuværende passivpost på 18.75 pct.

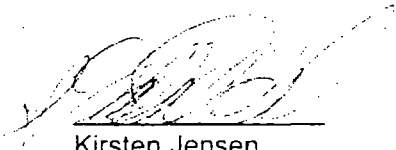
Det må forventes, at en sådan ændring af beregning af passivposten ikke vil medføre noget provenutab ved succession til en nær medarbejder eller til andre, hvor en gave er indkomstskattepligtig, jf. ovennævnte sag. Det begrundes med, at partnerne i disse tilfælde enten ikke vil bruge reglerne, eller man tilpasser handelspris m.m. i den udstrækning, man kan, således at man undgår en indkomstskattepligtig gave.

I den udstrækning flere benytter sig af reglerne, kan der selvfølgelig komme et provenutab.

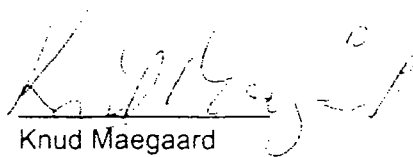
Derimod vil en forhøjelse af passivposten på gave- og boafgiftsområdet formentlig medføre et vist provenutab for det offentlige.

Hvis der ikke pt. er provenu til at øge passivposten på gave- og boafgiftsområdet, bør man i det mindste nu ændre passivposterne ved indkomstskattepligtige gaver, og så snarest foretage en tilsvarende ændring på gave- og boafgiftsområdet.

True, den 14. april 2008



Kirsten Jensen
Partner, agroSkat as



Knud Mægaard
Partner, agroSkat as

SJ20080422073005609 [DOR97018].TXT
Fra: "Trine Wollenberg". <tw@taxi.dk>
Til: Postkasse Skat erhverv <pskerh@skm.dk>
Modtaget: 04-04-2008 10:40:16
Emne: Høring af L167

Tak for forslag til ændring af aktieavancebeskatningsloven m.m. Dansk Taxi Råd har ingen bemærkninger til forslaget.

Med venlig hilsen

Trine Wollenberg
direktør

Dansk Taxi Råd
Klingseyvej 15A
2720 Vanløse
Tlf. 38777890 - Fax 38717891

SJ20080422074101109 [DOR103054].TXT
Fra: Nils Suhr Andersen <NSA@DI.DK>
Til: Postkasse Skat erhverv <pskerh@skm.dk>
Modtaget: 14-04-2008 09:11:16
Emne: Høring - L 167

Under henvisning til Skatteministeriets høringsbrev af 28. marts 2008 vedr. L 167 om forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboskatteloven og kildeskatteloven (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død), skal Bilbranchen meddele, at Bilbranchen er meget positivt indstillet til forslaget og i øvrigt kan henholde sig til kommentarerne i DI's høringssvar af 11. april 2008.

Med venlig hilsen

Nils Suhr Andersen
Bilbranchen - Dansk Industri
DK-1787 København V
E-mail: nsa@di.dk / bil@di.dk
Tlf: 3377 3337 (direkte nummer) / 3377 3377

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

9. april 2008
Jour. nr.: 30-01-002-08
Ref: KRJ

Chefjurist
Kristin Jonasson
Telefon +45 33 76 56 55
krj@ejendomsforeningen.dk

J.nr. 2008-511-0026 - L 167 – Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboskatteoven og kilde-skatteoven (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død)

Skatteministeriet har den 28. marts 2008 sendt ovennævnte lovforslag i høring bl.a. hos Ejendomsforeningen Danmark. Ejendomsforeningen Danmark har gennemgået forslaget og bemærker, at man er tilfreds med, at betingelserne for succession i levende live og ved død bliver mere ensartede, idet det findes hensigtsmæssigt, at eventuelle generationsskifter kan fremrykkes til at blive gennemført i levende live frem for ved død.

Derudover finder Ejendomsforeningen Danmark det positivt, at reglerne for generationsskifte af den erhvervmæssige del af en ejendom bliver lempet, således at man kan succedere i ejendomsavancen for den erhvervmæssige del ved overdragelse af blandet benyttede ejendomme.

Ligeledes finder Ejendomsforeningen Danmark det hensigtsmæssigt, at ægtefæl-lens mulighed for succession i ægtefællens faste ejendom gøres ensartet når overdragelsen sker i levende live og ved død.

I øvrigt har Ejendomsforeningen Danmark ikke bemærkninger til forslaget.

Med venlig hilsen

Kristin Jonasson



Foreningen af Statsautoriserede Revisorer
Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91
Telefax nr. 33 11 09 13 e-mail: fsr@fsr.dk Internet: www.fsr.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtvedsgade 28
1402 København K

Att. Peter Bak

e-mail: pskper@skm.dk

17. april 2008

Mbl/Nea (X:\Faglig\HORSVAR\2008\H041-08.doc)

L 167 – Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboscatteloven og kildeskatteloven (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død) H041-08

Skatteministeriet har 28. marts 2008 fremsendt ovennævnte udkast med anmodning om foreningens bemærkninger.

FSR's Skatteudvalg har gennemgået forslaget og har følgende bemærkninger af teknisk art:

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, at formålet blandt andet er at udvide adgangen til succession for blandet benyttede ejendomme. Foreningen vil gerne stille spørgsmålstejn ved, om dette vil være konsekvensen af de foreslåede ændringer.

I lovforslagets § 2, nr. 3 foreslås DBSL § 29, stk. 2, 2. og 3. pkt. ophævet. Efter vores opfattelse vil konsekvensen heraf være, at successionsadgangen for ejendomme omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven bortfalder helt. Vi vil derfor foreslå, at ordene "hvis mere end halvdelen af" i § 29, stk. 2, 2. pkt. ændres til "i det omfang". 3. pkt. fastholdes uændret.

I lovforslagets § 3, nr. 4 foreslås KSL § 33 C, stk. 1, 3. og 4. pkt. ophævet. Også her vil konsekvensen være, at successionsmulighederne indskrænkes i stedet for at blive udvidet.

Efter gældende ret kan udlejede næringsjendomme overdrages med succession. Denne mulighed vil dog bortfalde som følge af fastholdelsen af den nuværende KSL § 33 C, stk. 1, 5. pkt., der nu bliver 3. pkt.

KSL § 33 C, stk. 1, 5. pkt. (nuværende) har følgende formulering: "Udlejning af anden fast ejendom end fast ejendom, som benyttes til landbrug, gartneri, planteskole, frugtplantage eller skovbrug, jf. vurderingslovens § 33, stk. 1 eller 7, anses i denne forbindelse ikke for erhvervsvirksomhed." 5. pkt. knytter sig til 3. pkt. der anvender begrebet erhvervsvirksomhed. Når 3. pkt. ophæves, må 5. pkt. (den nye 3. pkt.) knytte sig til 1. pkt., uanset der i 1. pkt. anvendes begrebet virksomhed i stedet for begrebet erhvervsvirksomhed.

Vi vil foreslå, at KSL § 33 C, stk. 1, 3. pkt. i stedet formuleres således:

"Stk. 2-11 og 13 gælder alene for beskatning af ejendomsavance vedrørende fast ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven, i det omfang ejendommen anvendes i overdragerens eller overdragerens samlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed."

Mulighed for tilbageoverdragelse af aktier eller erhvervsvirksomhed.

FSR's Skatteudvalg finder det positivt, at der nu gives mulighed for i særlige situationer at tilbageoverdrage aktier eller erhvervsvirksomhed. Vi finder dog, at reglernes anvendelsesområde ifølge forslaget begrænses unødigt meget. Især er tidsgrænsen på 2 år meget kort. Ved alvorlig sygdom kan der ofte gå lang tid før den sygedomsramte har overblik over sygdomsforløbet og helbredelsesmulighederne.

Foreningen har ikke på nuværende tidspunkt i øvrigt bemærkninger til de foreslåede ændringer.

---oo0oo---

Såfremt der er spørgsmål til ovenstående, står foreningen gerne til rådighed.

Med venlig hilsen

John Bygholm
formand for FSR's Skatteudvalg

Niels Ebbe Andersen
fagdirektør

Foreningen Danske Revisorer

Munkeshatten 32 · 5220 Odense SO · Telefon 65 93 25 00 · telefax 65 93 25 08
Webadresse: www.fdr.dk · E-mail: sekretariat@fdr.dk



Skatteministeriet
Erhverv
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Odense den 14. april 2008
H 4280 - 08
0259 - TK

Høring: Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsbøskatteloven og kildeskatteloven (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død)

Lovudvalget i Foreningen Danske Revisorer har ikke bemærkninger til ovenstående.

Med venlig hilsen
Foreningen Danske Revisorer

Tom Karstensen
direktør

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Att.: Peter Bak

Pr. e-mail: pskerh@skm.dk

7. april 2008

Høring vedrørende L 167 - Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboscatteloven og kildeskatteloven (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død)

Tak for muligheden for at kommentere udkastet. Vi hilser det fremsendte forslag velkommen.

Vi er af den opfattelse, at en vedtagelse af L 167 i højere grad vil medføre, at der i forbindelse med fremtidige generationsskifter i erhvervslivet vil være mere fokus på de erhvervsmæssige hensyn frem for de skattemæssige hensyn, der i dag ofte er afgørende for, om et naturligt og fornuftigt generationsskifte føres ud i livet.


FRR har i den forbindelse noteret sig følgende positive tiltag i lovforslaget:

- At hovedaktionærkravet bliver fjernet, og at kravet om 15 pct. stemmевærdi sænkes til 1 pct. af aktiekapitalen ved overdragelse af aktier i levende live med succession
- At der gennemføres en ensartet lovgivning på området, uanset om generationsskifte sker i levende live eller ved død
- Lempeligere krav ved overdragelse af virksomhed til nær medarbejder eller tidligere ejer
- Lempeligere krav og regler vedrørende erhvervsejendomme (50 pct.-regel) og herunder mulighed for succession i udlejningsejendom for en efterlevende ægtefælle

- Mulighed for succession i levende live vedrørende etableringskontomidler.

Ud over ovenstående har vi ingen kommentarer til det fremsendte lovforslag.

Med venlig hilsen



Peter Nielsen
skattekonsulent

Skatteministeriet
Att.: Peter Bak
pskerh@skm.dk

1. januar 2008
1. januar 2008
1. januar 2008
1. januar 2008
1. januar 2008
1. januar 2008

22. april 2008

Svar på høring af L167: Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død mm. (jeres j.nr. 2008-511-0026)

Vi kan i Håndværksrådet fuldt ud tilslutte os regeringens og forligsparternes forslag. Vi mener, at forslaget vil styrke mulighederne for, at især mellemstore virksomheder kan generationsskiftes, uden at disse svækkes væsentligt økonomisk. Vi mener, at ensretning af reglerne ved levende live og død sikrer, at der ikke findes et økonomisk incitament til at udskyde et generationsskifte til ejerens død og dermed til et tidspunkt, som ikke er optimalt for virksomheden og dens nye ejer.

Det er også af stor betydning for mange virksomheder, at der gøres op med 50 % reglen ved overdragelse af ejendomme, der kun delvis anvendes erhvervsmæssigt. Det kan være af væsentlig betydning for fx butikker, at der fremover kan succederes i den erhvervsmæssige del af ejendomme, uanset hvor stor denne andel er.

Det er ligeledes positivt, at beskæftigelseskravet for en overtagende, nær medarbejder på 3 ud af 4 år lempes til 3 ud af 5 år, således at medarbejderen har bedre mulighed for at uddanne sig forud for overtagelsen. Tilsvarende er ægtefællers forbedrede muligheder for at succedere og for at overtage etableringsindskudskontoen gode forbedringer af reglerne for generationsskifte.

Med venlig hilsen

Søren Nicolaisen





SKATTEREVISORFORENINGEN

Til Skatteministeriet
Departementet
Att. Peter Bak

Skatteudvalget

Formand:

Jesper Kiholm
Skatteceter Tønder
Pioner Allé 1
6270 Tønder
Telefon: 72 38 94 68
E-mail: jesper.kiholm@skat.dk

Privat:

Rylen 4, 6270 Tønder, 74 72 01 06

Tønder, den 10. april 2008

Høringssvar vedrørende L 167 – Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboscatteloven og kildeskatteloven (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død)

Skatterevisorforeningen takker for det modtagne materiale, og kan i den forbindelse meddele, at vi har følgende bemærkninger til det modtagne lovforslag:

Skatterevisorforeningen hilser lovforslaget velkommet med henvisning til, at der med lovforslaget sikres grundlag for en mere ensartet behandling – og dermed beskatning – af generationsskifte i levende live og ved død.

Det er Skatterevisorforeningens opfattelse, at der med de ændringer, som lovforslaget indeholder, sker en række lempelser/tilpasninger, der gør arbejdet med og praktiseringen af disse regler enklere og lettere for både borgere/virksomhederne og de skattemedarbejdere, der arbejder med disse regelsæt.

Skatterevisorforeningen kan tilslutte sig forslaget om, at der altid skal kunne succederes i den erhvervsmæssige del ved overdragelse af en blandet benyttet ejendom.

Herved bliver der overensstemmelse mellem successionsreglerne i kildeskatteloven og dødsboscatteloven og genanbringelsesreglen i ejendomsavancebeskatningslovens §6A. I genanbringelsesreglerne efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A blev det tidligere gældende krav om minimum 50% erhvervsmæssig brug ophævet ved lov nr. 958 af 20/12 1999.



SKATTEREVISORFORENINGEN

Det er imidlertid Skatterevisorforeningens opfattelse, at formålet med lovændringen på dette punkt ikke kommer til udtryk i forslaget til ændringen af lovbestemmelserne.

Bestemmelsen i dødsboskattelovens § 29, stk. 2 er en særregel, der begrænser adgangen til succession ved overdragelse af fast ejendom. Det følger af § 29, stk. 2, 1. pkt., at der ikke kan succederes i fast ejendom.

I § 29, stk. 2, 2. pkt. gives der imidlertid mulighed for succession, hvis ejendommen anvendes over 50% erhvervmæssigt.

Ved lovforslaget ophæves 2. pkt. Dette medfører umiddelbart, at fast ejendom helt udelukkes fra succession efter § 29.

Det foreslås derfor, at 2. pkt. ændres til:

"1. pkt. gælder dog ikke i det omfang ejendommen blev anvendt i afdødes eller en efterlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed."

I kildeskattelovens §33C bør der ske en tilsvarende tilrettelse, idet der ved forslaget til ophævelse af §33C, stk. 1, 3. pkt. mangler en bestemmelse om, at der kan succederes i den erhvervmæssige del af en ejendom.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Formand for Skatterevisorforeningens Skatteudvalg

Skatteministeriet
Att.: Skat erhverv

Høringssvar til forslag til Lov om ændring af aktie-avancebeskatningsloven, dødsboskatteloven og kil-deskatteloven (Mere ensartet beskatning af generati-onsskifte i levende live og ved død) L 167

Bemærkninger til lovforslagets bestemmelser:

Virkningstidspunkt for § 2 bør ændres eller opdeles i forskellige virkningstids-punkter.

Ændres virkningstidspunktet for § 2, punkt 1-3 ikke, kan der opstå situationer, hvor salg til nære medarbejdere eller tidligere ejere (efter 1. januar 2009), hvor erhververen succederer efter ABL eller KL, samtidigt skal beskattes i dødsboet, fordi dødsfaldet er sket før 1. januar 2009 (DBSL § 29, nyt stk. 3 har efter for-slaget virkning for dødsfald 1. januar 2009 og senere).

Virkningstidspunkt for § 2, 6. punkt bør ændres svarende til § 2, punkt 1-3, hvis der ikke skal være forskel mellem situationer, hvor nære medarbejdere eller tid-ligere ejere erhverver ved udlodning (er arvinger i boet), og hvor disse køber af boet (uden at være arvinger).

SJ20080422075107703 [DOR91649].TXT

Fra: Kristoffer Rudkjær <KRU@eogs.dk>
Til: Peter Bak <pb@skm.dk>
CC: Janni Melhede (EOGS) <JME@eogs.dk>; Jakob Solmunde Michelsen (EOGS) <JMI@eogs.dk>; JWJ@eogs.dk <JWJ@eogs.dk>; 1 - DEP OM2 <om2@oem.dk>
Modtaget: 18-03-2008 11:27:13
Emne: Høringssvar - Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboskatteloven og kildeskatteloven (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død)

Kære Peter Bak

Hermed CKRs høringssvar. God påske.

MVH
Kristoffer Rudkjær

Høringssvar - Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboskatteloven og kildeskatteloven (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død)

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering (CKR) har modtaget ovennævnte forslag i høring. CKR har i denne forbindelse følgende bemærkninger.

Lovforslaget har til formål at udmønte aftalen mellem regeringspartierne, Dansk Folkeparti og Ny Alliance om "Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død", som er indgået som led i aftalen om finansloven for 2008. Initiativet har til formål at mindske likviditetsbelastningen for virksomheder, når virksomheden overdrages, hvilket sker via ophævelse og ændring af en række krav om bl.a. hovedaktionærer og stemmевærdier.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

CKR vurderer, at forslaget vil medføre positive afledte og strukturelle erhvervsøkonomiske konsekvenser for virksomheder, hvor der sker overdragelse efter de nye regler.

De afledte konsekvenser skyldes, at likviditetsbelastningen mindskes, idet de foreslåede regler medfører udskydelse af skattebetalinger, som efter de gældende regler skulle være foretaget ved overdragelsen. Samlet set vurderer Skatteministeriet, at der vil være tale om et varigt provenutab for det offentlige svarende til ca. 40 mio. kr., og de afledte konsekvenser på samfundsniveau kan således estimeres til et tilsvarende

beløb.

De strukturelle konsekvenser skyldes, at reglerne vil give virksomhederne mulighed for at planlægge overdragelse mere hensigtsmæssigt, idet de ikke skal tage skattemæssige hensyn, som kan medføre at en ellers erhvervsmæssig hensigtsmæssig overdragelse udskydes. Endvidere vil fjernelse af hovedaktionærkravet og sænkning af kravet om 15 pct. af stemmевærdi til 1 pct. af aktiekapitel ved overdragelse af aktier i levende live med succession medføre mere glidende og smidige generationsskifter. Dette skyldes, at virksomhedsejere får bedre muligheder for at støtte de yngre i en indkøringsfase, og dermed vil de kommende ledere være bedre forberedt, når de overtager ledelsen af virksomheden. Denne proces forbedres yderligere af lempelsen af kravet om 3 års fuldstidsbeskæftigelse i virksomheden inden for de seneste 4 år før overdragelse med succession til en nær medarbejder kan finde sted, hvilket vil give bedre mulighed for uddannelse og forberedelse af medarbejderen.

Administrative konsekvenser

CKR vurderer, at forslaget ikke vil medføre administrative konsekvenser for de omfattede virksomheder, idet der ikke stilles krav om begrundelse, dokumentation el. lign. før de gunstigere regler kan anvendes af virksomheden. Forslaget skal således ikke forelægges et virksomhedspanel, og det vil endvidere ikke indgå i næste opdatering af Skatteministeriets AMVAB-måling.

CKR kan på den baggrund foreslå følgende tekst til den del af lovforslagets bemærkninger, der omhandler forslagens økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet:

"Forslaget har været sendt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering (CKR) med henblik på en vurdering af, om forslaget skal forelægges Økonomi- og Erhvervsministeriets virksomhedspanel. CKR vurderer ikke, at forslaget indeholder administrative konsekvenser, og det bør derfor ikke forelægges Økonomi- og Erhvervsministeriets virksomhedspanel."

CKR har ikke yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

Kristoffer Rudkjær

Fuldmægtig

Tlf. direkte 3330 7432

E-post kru@eogs.dk

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for kvalitet i ErhvervsRegulering (CKR) vurderer de erhvervsøkonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet som følge af nye love og bekendtgørelser. CKR kan teste forslag med væsentlige administrative konsekvenser for erhvervslivet i økonomi- og Erhvervsministeriets virksomhedspanel.

18. marts 2008

Sag nr. 2008-0015965

KRU/JME

ERHVERVS- OG
SELSKABSSTYRELSEN
Kampmannsgade 1
1780 København V

Tlf. 33 30 77 00

Fax 33 30 77 99

CVR-nr 10 15 08 17

eogs@eogs.dk

www.eogs.dk

ØKONOMI- OG

ERHVERVSMINISTERIET

E&S benytter digital signatur på alle e-mails. Vil du vide mere om digital signatur - læs her. <<http://www.eogs.dk/sw1998.asp>> Hvis du har problemer med en e-mail fra E&S - returnér

venligst e-mail inkl. fejlbesked - læs om de mest almindelige fejl <<http://www.eogs.dk/sw2000.asp>> . Undlad

venligst at kryptere e-mails direkte til E&S medarbejdere, benyt i stedet eogs@eogs.dk - Læs mere <<http://www.eogs.dk/sw1998.asp>> .