



## Skatteministeriet

22. maj 2014  
J.nr. 14-2639275

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hiermed sendes svar på spørgsmål nr. 553 af 9. maj 2014 (alm. del).

Morten Østergaard

/ Camilla Christensen



## Spørgsmål

Ministeren bedes vurdere, hvad det i m io .kr. vil koste at ændre grænsen for finansielle aktiver i forbindelse med succession ved overdragelse af aktier (pengetankreglen) fra 50 pct. til 75 pct., herunder den umiddelbare virkning, virkningen i 2020 og den varige virkning.

## Svar

Succession indebærer, at modtageren indtræder i overdragerens skattemæssige position. Herved sker der ikke en realisering og dermed beskættning af latente avancer i forbindelse med selve overdragelsen, men først når aktierne efterfølgende overdrages til tredjemand. Anvendelsen af successionsreglerne er idag betinget af, at der ikke er tale om en såkaldt pengetank, hvor over 50 pct. af virksomhedens samlede aktiver har karakter af passiv pengeanbringelse (pengetankreglen).

Pengetankreglen blev senest ændret i 2011, hvor grænsen for passiv pengeanbringelse blev ændret fra 75 pct. til 50 pct. (L 30 A, FT 2011-12).

En forhøjelse af grænsen i pengetankreglen fra 50 pct. til 75 pct. vil øge anvendelsen af succession i forbindelse med generationsskifte af virksomheder. Dette vil medføre, at beskættningen af de latente avancer udskydes i potentielt mange år. Denne skatteudskydelse vil medføre et rentetab for staten.

Der foreligger ikke oplysninger om, hvor mange virksomheder der idag anvender reglerne om skattemæssig succession i forbindelse med generationsskifte. I nedenstående provenuvurdering er anvendt de samme skattemæssige forudsætninger, som blev anvendt ved provenuvurderingen i forbindelse med L 30 A.

På baggrund af beregningsforudsætningerne i L 30 A skønnes en forhøjelse af grænsen i pengetankreglen fra 50 pct. til 75 pct. at medføre et umiddelbart varigt mindreprovenu på ca. 30 mio. kr. årligt. Hvis der indregnes tilbageløb og adfærdændringer skønnes det varige mindreprovenu til ca. 25 mio. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1. Provenuvirkning ved forhøjelse af grænsen i pengetankreglen til 75 pct.

Mio. kr. 2014-niveau	Varig virkning	2015	2016	2017	2018	2019
Umiddelbart mindreprovenu	30	40	60	75	75	75
Mindreprovenu efter tilbageløb	25	30	45	55	55	55
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	25	30	45	55	55	55

Kilde: Egne beregninger