



Skatteministeriet

6. februar 2015
J.nr. 15-0149010

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 400 af 19. februar 2015 (alm. del).

Benny Engelbrecht

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Ministeren bedes vurdere provenutabet ved fra og med 2015 at ændre grænsen for finansielle aktiver i forbindelse med skattemæssig succession af aktier (pengetankreglen) fra 50 pct. til 75 pct. Ministeren bedes angive provenutabet i tabelform umiddelbart, efter tilbageløb samt efter tilbageløb og ændret adfærd i mio. 2015-kr. for hvert år i perioden 2015-2020.

Svar

Succession indebærer, at modtageren indtræder i overdragerens skattemæssige stilling. Herved sker der ikke en realisering og dermed beskatning af latente avancer i forbindelse med selve overdragelsen, men først når aktierne efterfølgende overdrages til tredjepart. Anvendelsen af successionsreglerne er i dag 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 som en del af udmøntningen af finanslovsaftalen for 2012. Her blev grænsen for passiv pengeanbringelse ændret fra 75 pct. til 50 pct. (L 30 A, FT 2011-12). Merprovenuet herfra indgik som et finansieringselement i aftalen om finansloven for 2012, der bidrog til at forbrugsmulighederne blev øget for familier med de laveste indkomster.

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 beskatningen 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 i dag anvender reglerne om skattemæssig succession i forbindelse med generationsskifte. I nedenstående provenuvurdering er anvendt de samme skønsmæssige 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. 35 mio. kr. årligt. Hvis der indregnes tilbageløb og adfærdsændringer, skønnes det varige mindreprovenu til ca. 30 mio. kr., *jf. tabel 1.*

Tabel 1. Provenutab ved forhøjelse af grænsen i pengetankregel fra 50 pct. til 75 pct.

Mio. kr. 2015-niveau	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Varig virkning
Umiddelbart mindreprovenu	45	65	80	80	80	80	35
Provenuvirkning efter tilbageløb	35	50	60	60	60	60	30
Provenuvirkning efter tilbageløb og adfærd	35	50	60	60	60	60	30

Kilde: Egne beregninger