



Skatteministeriet

30. maj 2017
J.nr. 2017 - 208

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 183 - Forslag til Lov om ændring af boafgiftsloven og forskellige andre love (Nedsættelse af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder og genoptagelse af skatteansættelse for værdipapirer m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 41 af 23. maj 2017.

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 23. maj 2017 fra Bech-Bruun Advokatfirma, jf. L 183 - bilag 13.

Svar

Advokat Michael Serup foreslår at ligestille alle livsarvinger ved indførelse af en regel om, at aktier, der opfylder successionsbetingelserne, kan successionsoverdrages til livsarvinger mv. i udlandet, såfremt erhververen påtager sig samme forpligtelser med hensyn til henstandssaldo mv., som en person, der opgiver fuld skattepligtig og ønsker henstand med exitbeskatningen.

Der henvises til, at det i svaret på spørgsmål 1 anføres, at det er nødvendigt og proportionalt af hensyn til sammenhængen i beskatningen (udskydelse af beskatning og beskatning ved senere afståelse af aktierne), at livsarvinger mv., der ikke er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark, afskæres fra at kunne overtage aktier med skattemæssig succession på linje med dansk hjemmehørende livsarvinger mv. Det anføres, at der ikke herved er redegjort for, hvorfor den diskriminerende behandling må anses for ”nødvendig” og ”proportional”, samt at det vil være helt enkelt at ligestille alle livsarvinger ved indførelse af en regel om henstand som nævnt ovenfor.

Det foreslås endvidere, at der gives livsarvinger mv. mulighed for at succedere i en allerede etableret henstandssaldo for en fraflyttet aktionær ved at supplere de gældende regler i aktieavancebeskatningsloven med en bestemmelse om, at den i øvrigt successionsberettigede personkreds kan succedere i henstandssaldoen i forbindelse med erhvervelse af de underliggende aktier, forudsat at disse opfylder betingelserne for skattemæssig succession, og erhververen påtager sig overdragerens/afdødes forpligtelser i henhold til henstandssaldoen.

Det anføres, at en sådan regel vil være teknisk enkel, og ministeren bedes på denne baggrund redegøre for, hvordan det kan anses for nødvendigt og proportionalt at undlade at indføre en sådan regel og i stedet opretholde diskrimination.

Endelig anmodes ministeren om at redegøre for, om han finder det rimeligt, at de gældende regler diskriminerer livsarvinger mv., der ikke er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark, ligesom ministeren bedes redegøre for, hvilken saglig begrundelse der er for at stille forskellige krav i relation til henholdsvis skattemæssig succession og bo- og gaveafgiftsnedsættelse efter de foreslåede nye regler.

Kommentar

Den foreslåede nedsættelse af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af familieejede virksomheder er ikke betinget af, at arvingen eller gavemodtageren af virksomheden er skattepligtig her til landet, hvis de øvrige betingelser er opfyldt, herunder i relation til virksomhedens karakter m.v. Det er heller ikke en betingelse for afgiftsnedsættelsen, at der rent faktisk vælges overdragelse med succession.

Det er de gældende regler om succession, der fortsat finder anvendelse ved beskatningen af overdrageren. Dette indebærer, at der som hidtil ikke kan succederes, hvis der konstateres et skattemæssigt tab i forbindelse med overdragelsen. Endvidere kan der ikke succederes, hvis modtageren ikke er skattepligtig til Danmark. I disse tilfælde skal der således ske beskatning hos overdrageren efter de almindelige regler.

I svaret på spørgsmål 1 er der redegjort for, at det må anses for at være i overensstemmelse med EU-retten at betinge adgangen til succession af, at Danmark ved en senere afståelse har beskatningsretten til den avance, der succederes i.

De gældende successionsregler medfører, at erhververen overtager en latent skattebyrde fra overdrageren, dvs. at skatten først opgøres ved en senere afståelse, som således kan give et helt andet resultat end en avanceopgørelse allerede ved den oprindelige overdragelse. Den henstandsordning, der foreslås i henvendelsen, vil dermed indebære en grundlæggende ændring af de gældende successionsregler ved overdragelse til erhververe, der ikke er skattepligtige til Danmark.

Med hensyn til forslaget i henvendelsen om succession i en bestående henstandssaldo kan det ligeledes ikke anses for at være i strid med EU-retten, når det kun er en efterlevende ægtefælle og ikke tillige eventuelle livsarvinger, der har mulighed for at indtræde i en henstandsordning for betaling af exitkat på aktier, jf. svaret på spørgsmål 1. Den henstandsordning, der foreslås, kan desuden ikke sammenlignes med de gældende successionsregler, fordi der ikke er tale om, at en avanceopgørelse udskydes til en eventuel efterfølgende overdragelse.

De to henstandsordninger, der foreslås i henvendelsen, vil endvidere medføre en udskydelse af skattebetalingen og dermed et mindreprovenu for det offentlige i form af en rentevirkning. Forslagene vil således medføre et yderligere finansieringsbehov, der falder uden for den aftalte ramme for nedsættelse af bo- og gaveafgiften.