



Skatteministeriet

7. oktober 2020
J.nr. 2020 - 7427

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 583 af 6. august 2020 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Merete Godvin Jensen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for provenuvirkningen ved at ændre pengetanksreglen for overdragelse af aktier eller erhvervsvirksomhed med skattemæssig succession? Ministeren bedes angive provenuvirkningen ved forskellige modeller: 1) pengetank defineret som en virksomhed, hvor mere end 40 pct. af selskabets indtægter stammer fra pengetanksaktiver, eller hvis mere end 40 pct. af selskabets aktiver består af pengetanksaktiver 2) pengetank defineret som en virksomhed, hvor mere end 30 pct. af selskabets indtægter stammer fra pengetanksaktiver, eller hvis mere end 30 pct. af selskabets aktiver består af pengetanksaktiver 3) pengetank defineret som en virksomhed, hvor mere end 25 pct. af selskabets indtægter stammer fra pengetanksaktiver, eller hvis mere end 25 pct. af selskabets aktiver består af pengetanksaktiver. Provenuet bedes opgjort i umiddelbar virkning, efter tilbageløb og efter tilbageløb og adfærd. Dette bedes opgjort for alle årene 2020-2025 samt i varig virkning. Der bedes her anvendt 2020-niveau og faste 2020-priser.

Svar

Skattemæssig succession indebærer, at den avancebeskatning, der ellers ville være udløst ved overdragelsen af virksomheden, ikke udløses på tidspunktet for overdragelsen. I stedet indtræder modtageren i overdragerens skattemæssige stilling, hvorved beskatning udskydes til det tidspunkt, hvor modtageren afstår virksomheden til eksterne.

Adgangen til succession gælder ikke såkaldte ”pengetanke”, hvor mindst 50 pct. af virksomhedens aktiver udgøres af passiv kapitalanbringelse (fx fast ejendom, kontanter, værdipapirer el.lign.) enten på overdragelsestidspunktet eller som et gennemsnit af de seneste tre regnskabsår (aktivkriteriet), eller hvor mindst 50 pct. af selskabets indtægter stammer fra besiddelsen af sådanne aktiver opgjort som gennemsnittet af de seneste tre regnskabsår (indtægtskriteriet).

Det er forbundet med stor usikkerhed at vurdere de provenumæssige konsekvenser ved at stramme loftet over passiv kapitalanbringelse i pengetankreglen. Der foreligger således ikke statistiske oplysninger om hvor store avancer, der i dag overdrages med skattemæssig succession. Tilsvarende foreligger der ikke oplysninger om, hvornår disse avancerne realiseres og beskattes fx ved et salg af virksomheden til eksterne købere.

I nedenstående provenuvurdering lægges det beregningsteknisk til grund, at der årligt overdrages erhvervsvirksomheder med skattemæssig succession for ca. 13 mia. kr. og at de latente avancer udgør ca. 6,5 mia. kr. Det antages desuden, at de latente avancer realiseres gradvist over en periode på 20 år. Det er ikke muligt at vurdere præcis hvornår de udskudte avancer vil blive realiseret og i provenuvurderingen lægges det derfor til grund, at provenuvirkningen i de enkelte år svarer til den varige virkning.

På dette grundlag skønnes det med stor usikkerhed, at en nedsættelse af loftet fra maksimalt 50 pct. passiv kapitalanbringelse til maksimalt 40 pct. vil medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 80 mio. kr. årligt, hvilket svarer til ca. 40 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd, jf. tabel 1.

Det bemærkes, at en nedsættelse af loftet over passiv kapitalanbringelse vil medføre, at nogle virksomhedsejere vælger at reducere deres investeringer i passiv kapitalanbringelse op til et generationsskifte – fx ved opkøb af andre erhvervsvirksomhed. I provenuvurderingen er det lagt til grund, at denne adfærdseffekt vil reducere merprovenuet med 25 pct. af det umiddelbare merprovenu.

Tabel 1. Merprovenu ved stramning af pengetankreglen

(mio. kr. 2020-niveau)	2021	2022	2023	2024	2025	Varigt
Nedsættelse af loft til maks 40 pct. passiv kapitalanbringelse						
Umiddelbart merprovenu	80	80	80	80	80	80
Merprovenu efter tilbageløb	60	60	60	60	60	60
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	40	40	40	40	40	40
Nedsættelse af loft til maks 30 pct. passiv kapitalanbringelse						
Umiddelbart merprovenu	160	160	160	160	160	160
Merprovenu efter tilbageløb	120	120	120	120	120	120
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	80	80	80	80	80	80
Nedsættelse af loft til maks 25 pct. passiv kapitalanbringelse						
Umiddelbart merprovenu	200	200	200	200	200	200
Merprovenu efter tilbageløb	160	160	160	160	160	160
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	100	100	100	100	100	100

Kilde: Skatteministeriet