

**Ekspertmøde om L133**

**Torsdag d. 22. april 2021**

**Danmarks Skatteadvokater v. Bent Ramskov**

**DAHL**

## L133 - Ekspertmøde

- **Overgang af driften af en virksomhed mellem ægtefæller**
- L133 forslag til § 2, nr. 1.
- *” Med forslaget vil der blive skabt en sammenhæng mellem den situation, hvor en ægtefælle overtager driften af en virksomhed for den anden ægtefælle, der anvendte virksomhedsordningen, og den situation, hvor der sker en overdragelse af en virksomhed til en ægtefælle, som herefter indtræder i den anden ægtefælles virksomhedsordning Begge situationer vil således blive behandlet ens.”*
- Der er ikke anført andre motiver som grundlag for ændringen – altså intet misbrug.
- Det er to situationer, der ikke har noget med hinanden at gøre.
- Forslag (1) – undlad at gennemfør ændringen ved § 2, nr. 1.
- Forslag (2) – lav to justeringer i bestemmelsen:

## L133 - Ekspertmøde

- Skift af driften sker ikke de facto ved indkomstårets udløb, jf. afslutningen i forslaget til KSL § 25 A, stk. 1, 3. pkt., men sker løbende, oftest ved sygdom – denne betingelse bør udgå
- Henvisningen til KSL § 26 A, stk. 6, i forslaget til KSL § 25 A, stk. 1, 5. pkt., indebærer at indskudskontoen ikke må være negativ. Dette er en ny og ubegrundet betingelse ved overgang af driften.
- I høringsskemaet er det angivet, at der vil ske justeringer på dette område.
- **Overdragelse af konto for opsparet overskud med succession efter KSL § 33 C.**
- Gældende formulering i KSL § 33 C, stk. 5, 1. pkt.:
- *”til hvem virksomheden overdrages, overtage indestående på konto for opsparet overskud ved udløbet af indkomståret forud for overdragelsen”*

## L133 - Ekspertmøde

- Dette foreslås i L133 § 2, nr. 3, ændret til:
- *” indtræde i overdragerens virksomhedsordning, herunder overtage indestående på konto for opsparret overskud, indskudskontoen og mellemregningskontoen”*
- Ændringen er begrundet med:  
*”Med den foreslåede ændring gives der mulighed for, at en person omfattet af personkredsen i kildeskattelovens § 33 C, stk. 1, vil fuldt ud kunne indtræde i overdragerens virksomhedsordning. Indtræden i overdragerens virksomhedsordning vil indebære, at virksomhedsordningen fra og med begyndelsen af indkomståret overtages af modtageren med de samme aktiver og den samme gæld, som indgik i overdragerens virksomhedsordning ved udgangen af det foregående indkomstår.”*  
Er ikke begrundet i misbrug eller lign.
- Konsekvensen heraf er følgende:

## L133 - Ekspertmøde

- Erhverver har ikke en VSO i dag
  - Modtager erhverver en sælgerfinansiering, vil der være en ny forpligtigelse og dermed en hævnning i erhververs netop overtagede VSO
  - Optager erhverver bankgæld for at betale sælger, vil der være en ny forpligtigelse og dermed en hævnning i erhververs netop overtagende VSO
  - Overdragelsen kan kun ske ved gave, hvis man skal undgå en hævnning i VSO hos erhverver
  - En gave koster afgift til børn 15 % eller er skattepligtig til søskende og nærmedarbejder 52 %
  - I forhold til børn er det sjældent at man vil begunstige et barn alene – der kan være flere
  - Eks: Virksomhed aktiver 20 mio, gæld 10 mio, opsparret overskud 10 mio – succession ønskes
  - Enten gave på 10 mio til 15%/52% i afgift/skat eller hævnning i VSO på 10 mio fordi overdrager ønsker betaling

## L133 - Ekspertmøde

- Ved den nuværende formulering er det muligt med både en sælgerfinansiering og finansiering via bank
- Dette er der ikke mellem ægtefæller jfr. KSL § 26 A, stk. 4 – men det burde der være
- Erhverver har en VSO i dag
  - Erhverves der en virksomhed med succession i VSO, vil de to VSO'er skulle sammenlægges
  - Har erhverver midler i sin VSO, tilføres der ikke nye aktiver eller passiver
  - Der er derfor ikke tilført noget, der udgør en hævning i erhververs VSO
  - Erhverver kan betale virksomheden til overdrager, uden det er en hævning i erhververs VSO, eller kan han?
  - Hvorfor skal de to situationer måske behandles forskelligt?

## L133 - Ekspertmøde

- Løsningsforslag:
- Undlad at gennemføre ændringen i L133 § 2, nr. 3 og ændringen i KSL § 33 C, stk. 5, 1. pkt.
- Bevar den retstilstand, der er i dag på dette punkt, så man kan nøjes med succession i opsparet overskud og ikke hele VSO
- Overvej samme retstilstand i KSL § 26A, stk. 4 mellem ægtefæller.