



Teknisk gennemgang af L 133

Teknisk gennemgang, Skatteudvalget den 29. april 2010

Skatteministeriet

Baggrund for lovforslaget



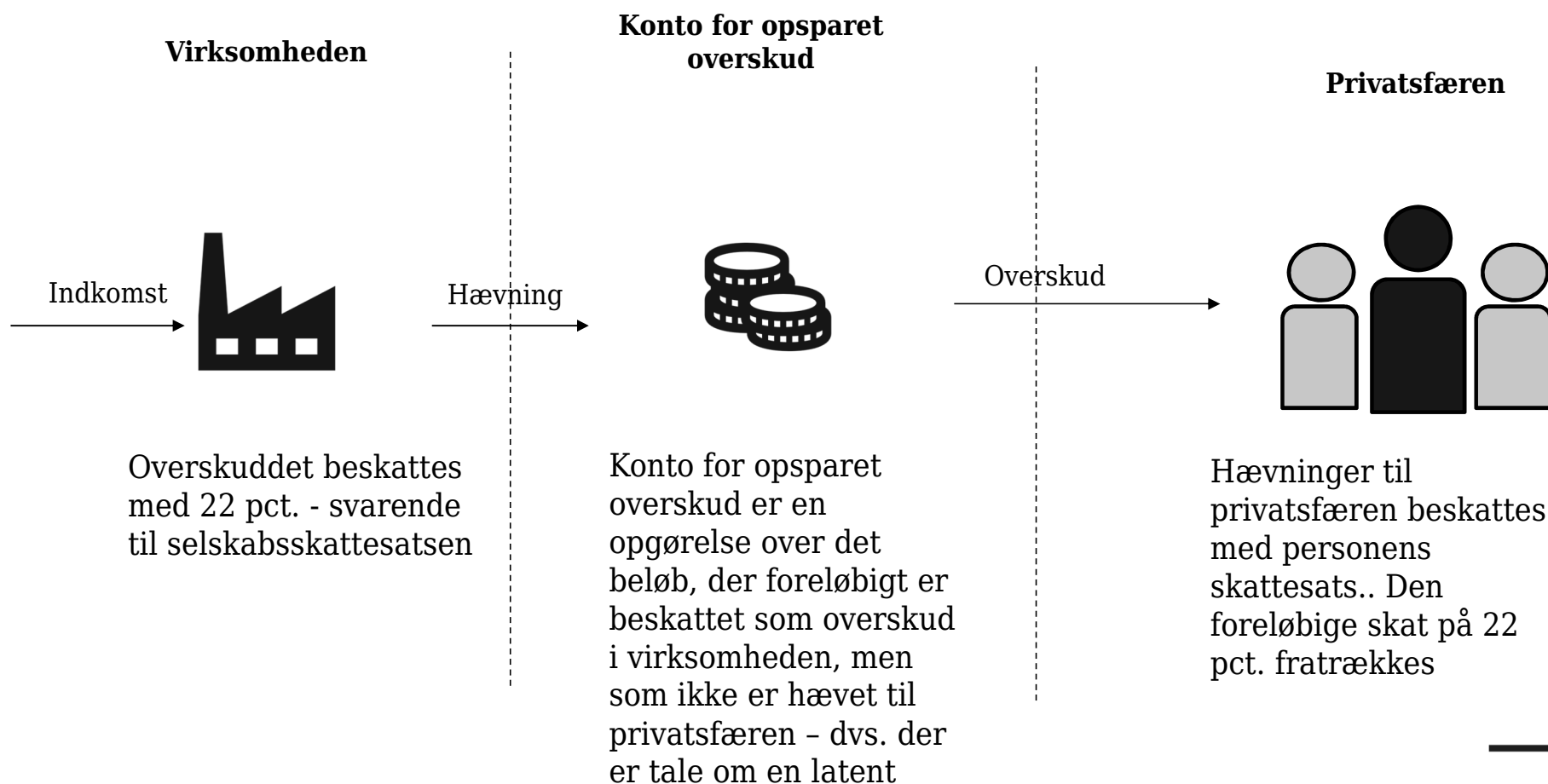
Lovforslaget følger op på en early warning modtaget fra Skattestyrelsen



Skattestyrelsen advarer om, at de gældende regler giver mulighed for, at der kan udtages midler af virksomhedsordningen, uden at dette medfører endelig beskatning af foreløbigt beskattet overskud.

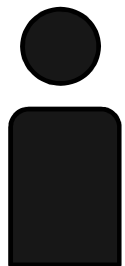


Virksomhedsordningen og konto for opsparet overskud



Overdragelse af konto for opsparet overskud

Overdrager



Overdrages

Andel af virksomhed



Erhverves

Erhverver



*Konto for opsparet
overskud*



Lovforslaget regulerer, hvor stor en andel af konto for opsparet overskud, der kan overdrages



Gældende regler ctr. lovforslaget - fordelingsnøgle



GÆLDENDE REGLER

$$\frac{\text{aktiver i overdraget VSO}}{(\text{aktiver i hele VSO} - \text{finansielle aktiver})} = \text{andel af konto for opsparet overskud, der kan overdrages}$$



LOVFORSLAGET

$$\frac{\text{aktiver} - \text{passiver i overdraget VSO}}{\text{aktiver} - \text{passiver i hele VSO}} = \text{andel af konto for opsparet overskud, der kan overdrages}$$

+ maksimeringsregel, hvorefter der ikke kan overtages et indestående på konto for opsparet overskud, der er større end den positive værdi af kapitalafkastgrundlaget (aktiver minus passiver)

Hvordan har gældende ret kunne misbruges Skatterådsafgørelse - SKM2021.26.SR



Spørger - der anvendte virksomhedsordningen - ønskede at foretage en overdragelse af en af flere virksomheder til en ægtefælle. Virksomheden bestod af en solcelleandel. Solcelleandelen havde en værdi på 25.000 kr. De finansielle aktiver i virksomheden var på 11.510.000 kr.

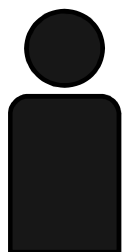
Skatterådet bekræftede, at spørger kunne overdrage solcelleandelen og en andel af det opsparede overskud i virksomhedsordningen til sin samlevende ægtefælle med succession. Der var i spørgers tilbageværende virksomhed ikke aktiver ud over de finansielle aktiver. Den forholdsmæssige beregning medførte herefter, at hele det opsparede overskud, som udgjorde 10 mio. kr., kunne overføres til ægtefællen med succession.



Hvad indebærer afgørelsen?

Overdrager – Ægtefælle 1

Erhverver – Ægtefælle 2



Overdrages

Solcelleanlæg til 25.000 kr.



Erhverves



Overdrages



Erhverves

Konto for opsparret overskud på 10 mio. kr.



Finansielle aktiver. Kan hæves skattefrit da intet opsparret overskud



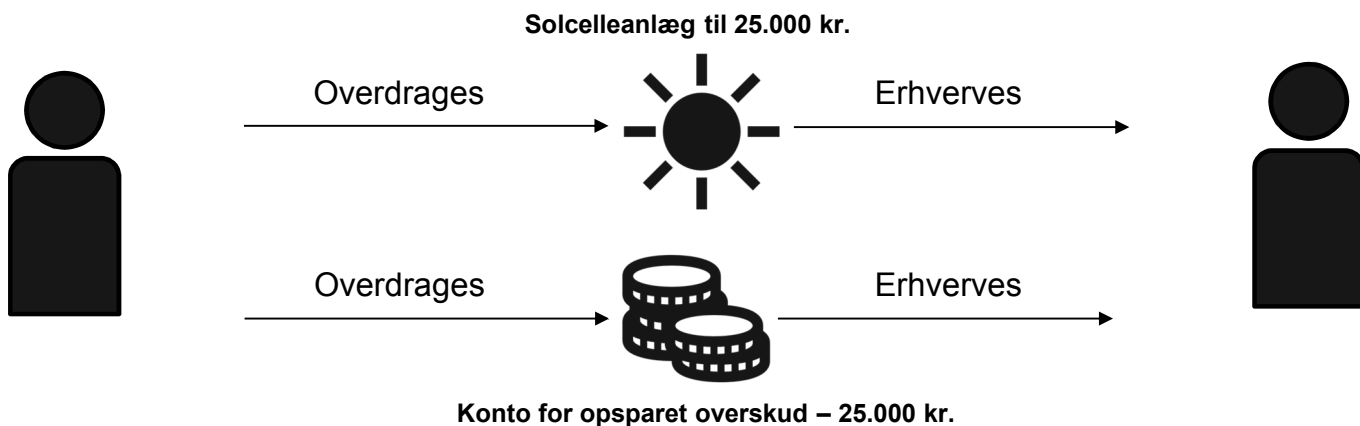
Skatteforpligtelse på 10 mio. kr.



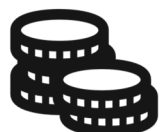
Effekt af lovforslag

Overdrager – Ægtefælle 1

Erhverver – Ægtefælle 2



Finansielle aktiver



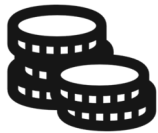
Skatteforpligtelse på 9.975.000



Skatteforpligtelse på 25.000 kr.



Maksimeringsreglen



Maksimeringsreglen skal sørge for, at der ved overdragelsen er en sammenhæng mellem skatteforpligtelsen og aktiverne, hvor gæld mv. er fratrukket.

Erhververen vil således ikke kunne overtage en skatteforpligtelse, hvor der ikke er tilsvarende aktiver i den overdragne virksomhed til at betale den latente skat.

