



Skatteministeriet

22. marts 2021
J.nr. 2020 - 10034

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 133 – Forslag til Lov om ændring af dødsboskatteloven og kildeskatteloven (Indgreb mod skatteundgåelse ved overtagelse af virksomhed i virksomhedsordningen).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1 af 18. februar 2021.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Vil ministeren kommentere henvendelsen af 18/2-21 fra Andersen TaxLitigation Partnerskab vedrørende lovforslagets § 2, nr. 1 og 2, jf. L 133 - bilag 2?

Svar

I henvendelsen fra Andersen TaxLitigation Partnerskab anmodes der om, at det bekræftes, at der efter gennemførelsen af de i lovforslaget foreslåede ændringer i kildeskattelovens § 25 A, stk. 1, og § 26 A, stk. 5, fortsat er aftalefrihed mellem ægtefæller ved overdragelse af finansielle aktiver. Der henvises i den forbindelse til Skatterådets offentliggjorte praksis i SKM2021.4.SR og SKM2021.26.SR.

Der er indhentet følgende bidrag til besvarelsen fra Skattestyrelsen, som jeg kan henholde mig til:

”I både SKM2021.4.SR og SKM2021.26.SR om ægtefællesuccession efter kildeskattelovens § 26 A, stk. 5, blev der bl.a. spurgt, om ægtefællerne frit kan aftale, hvor stor en andel af den overdragende ægtefælles finansielle aktiver, der kan indgå i ægtefællernes respektive virksomhedsordninger, hvilket blev besvaret bekræftende.

Det fremsatte lovforslag hindrer efter Skattestyrelsens opfattelse ikke ægtefællerne i frit at aftale, hvor stor en del af den overdragende ægtefælles finansielle aktiver, der skal overdrages sammen med virksomheden til den erhvervende ægtefælle efter kildeskattelovens § 26 A, stk. 5.

Skattestyrelsen tillægger det afgørende vægt, at medoverdragelse af finansielle aktiver vil forøge den del af et opsparet overskud, som den erhvervende ægtefælle efter lovforslaget kan overtage. Herved vil hovedsigtet med lovforslaget være opfyldt, hvorefter samtlige overdragne aktiver og et overtaget opsparet overskud forholdsmæssigt skal følges ad.

Spørger har med henvisning til lovforslagets tabel 2 beregnet den andel af det opsparede overskud, der kan overtages af ægtefællen, såfremt den mindre virksomhed overdrages til ægtefællen, til at udgøre 11.941.748 kr. og maksimalt 10.250.000 kr. efter maksimeringsreglen. Beregningen er foretaget ud fra et kapitalafkastgrundlag på 10.250.000 kr. for den overdragne virksomhed. Beregningen forudsætter således, at det er den mindre virksomhed sammen med alle finansielle aktiver, der overdrages til ægtefællen. Under denne forudsætning kan Skattestyrelsen bekræfte rigtigheden af beregningen.

Hvis det i eksemplet derimod alene er den mindre virksomhed, der vælges overdraget til ægtefællen, vil den erhvervsdrivende beholde udlejningsvirksomheden inkl. de finansielle aktiver. Kapitalafkastgrundlaget for den overdragne virksomhed udgør dermed 250.000 kr. Andelen af opsparet overskud, der kan overdrages til ægtefællen, vil herefter udgøre $250.000/10.300.000 \times 12.000.000 = 291.262$ kr. Dog maksimalt kapitalafkastgrundlaget for den overdragne virksomhed på 250.000 kr.

Det bemærkes, at det rejste spørgsmål også omfatter kildeskattelovens § 25 A. Hertil skal bemærkes, at denne bestemmelse alene tilsiger, at den, der driver virksomheden i overvejende grad, også er den, der skal beskattes heraf. Der gennemføres således ikke overdragelser efter kildeskattelovens § 25 A.

Såfremt en samlevende ægtefælle efter kildeskattelovens § 25 A i overvejende grad har drevet en del af eller en af flere virksomheder tilhørende den anden ægtefælle, som har anvendt virksomhedsordningen hertil, anvendes efter lovforslaget reglerne i kildeskattelovens § 26 A, stk. 5, til opgørelse af den del af et opsparet overskud, indskudskonto og mellemregningskonto, som den samlevende ægtefælle kan overtage.”