



Skatteministeriet

11. maj 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. 3 af 6. april 2021. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DF).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvor i lovtæksten det fremgår, at de likvide midler skal følge med hele det opsparede overskud, jf. det af Andersen Tax Litigation Partnerselskab anførte i SAU alm. del – bilag 5?

Svar

Det er ikke hensigten med lovforslaget at regulere, hvilke aktiver der skal være en del af en civilretlige overdragelse. Hensigten med forslaget er at regulere den fordelingsnøgle, som skal anvendes ved overdragelse af konto for opsparat overskud.

Som det fremgår af henvendelsen fra Andersen Tax Litigation Partnerselskab, har man før skullet se bort fra finansielle aktiver (i henvendelsen benævnt likvide midler) i forbindelse med fordelingen af konto for opsparat overskud ved en deloverdragelse af en virksomhed i virksomhedsordningen.

Med lovforslaget skal finansielle aktiver fremover indgå i den fordelingsnøgle, der regulerer, hvor stor en andel af konto for opsparat overskud og indskudskontoen, der kan overtages af erhververen ved en deloverdragelse af en virksomhed i virksomhedsordningen. Herudover skal der, når konto for opsparat overskud skal fordeles imellem overdrager og erhverver i en overdragelse af en virksomhedsordning, tages højde for, om der i forbindelse med overdragelsen også overtages passiver.

Henvendelsen fra Andersen Tax Litigation Partnerselskab er forstået således, at Andersen Tax Litigation Partnerselskab er usikker på de taleksempler, der er opstillet i lovforslagets tabel 2 og 3. Hertil bemærkes, at beregningseksemplerne skal forstås således, at de finansielle aktiver fremover skal indgå i den fordelingsnøgle, som regulerer, hvor stor en andel af konto for opsparat overskud, erhververen kan overtage i forbindelse med en deloverdragelse af virksomhed i virksomhedsordningen.

Tabel 2 i lovforslaget indeholder et eksempel, hvor alle de finansielle aktiver forbliver hos overdrageren i den mindre virksomhed, mens udlejningsvirksomheden overdrages. Tabel 1 nedenfor illustrerer, hvordan eksemplet i tabel 2 i lovforslaget havde set ud, hvis der i forbindelse med overdragelsen af udlejningsvirksomheden var sket overdragelse af halvdelen af de finansielle aktiver.

Eksemplet i tabel 1 illustrerer det fremsatte lovforslag i forhold til, hvordan de finansielle aktiver påvirker fordelingsnøglen, da den andel af konto for opsparat overskud, der kan overdrages, beregnes som kapitalafkastgrundlaget for udlejningsvirksomheden (hvori de finansielle aktiver indgår som et aktiv jf. tabel 1) delt med det samlede kapitalafkastgrundlag for hele virksomheden ganget med indestående på konto for opsparat overskud.

Lovforslagets maksimeringsregel medfører herudover, at der ikke kan overdrages en større andel af konto for opsparat overskud end den positive værdi af kapitalafkastgrundlaget i den overdragne virksomhed. Sammenlignet med lovforslagets tabel 2 er effekten af

at overdrage flere finansielle aktiver, at der isoleret kan overtages et tilsvarende større indestående på konto for opsparet overskud, som dog herefter vil kunne blive begrænset af maksimeringsreglen.

Tabel 1. Virkningen af den foreslåede fordelingsnøgle og maksimeringsregel ved delvis overdragelse af finansielle aktiver

t.kr	Mindre virksomhed (m)	Udlejningsvirksomhed (u)	Samlet (s)
Udlejningsejendom	0	2.500	2.500
Mindre virksomhed	250	0	250
Finansielle aktiver	5.000	5.000	10.000
<i>Aktiver i alt (a)</i>	<i>5.250</i>	<i>7.500</i>	<i>12.750</i>
Prioritetsgæld	0	-2.450	-2.450
<i>Passiver i alt (p)</i>	<i>0</i>	<i>-2.450</i>	<i>-2.450</i>
Kapitalafkastgrundlag ($K=a-p$)	5.250	5.050	10.300
Konto for opsparet overskud (KOO)			12.000
Andel af saldo på konto for opsparet overskud, der uden maksimeringsregel ville kunne overdrages $((K_u/K_s)*KOO)$		5.883	
Andel af saldo på konto for opsparet overskud, der kan overdrages efter maksimeringsreglen (K_u)		5.050	

Kilde: Skatteministeriet