



Skatteministeriet

10. 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. 8 af 7. april 2021. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kim Valentin (V).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Kan ministeren forklare, hvordan maksimeringsreglen får indflydelse, jf. FSR's bemærkninger, og kan der gives de efterspurgte regneeksempler?

Svar

Med den foreslåede maksimeringsregel kan der ikke overtages et indestående på konto for opsparret overskud, der er større end den positive værdi af kapitalafkastgrundlaget opgjort efter virksomhedsskattelovens § 8, stk. 1 og 2, ved udløbet af indkomståret forud for overdragelsesåret, der kan henføres til den pågældende virksomhed.

Hensigten med maksimeringsreglen er at sikre, at der i forbindelse med en overdragelse af virksomhed i virksomhedsordningen ikke kan overtages et indestående på konto for opsparret overskud, der er større end det kapitalafkastgrundlag, der overtages.

Nedenfor er angivet en forsimplet beregning, der skal illustrere effekten af en maksimeringsregel på 2 identiske transaktioner, jf. tabel 1. Ved beregningerne er det antaget, at overdragelsen sker på markedsmæssige vilkår, og at prisen for virksomheden svarer til virksomhedens egenkapital. I regneeksemplet i tabel 1 har virksomheden, der ønskes overdraget, aktiver for 10 mio. kr., hvoraf 4,5 mio. kr. er finansielle aktiver. Passiverne i virksomheden udgør 4 mio. kr. Overdrager ønsker at overdrage halvdelen af aktiverne i vedkommendes virksomhedsordning, men ønsker at beholde de finansielle aktiver og en lille andel af de andre aktiver. Kapitalafkastgrundlaget udgør samlet set 6 mio. kr. for hele virksomheden. Konto for opsparret overskud udgør 12 mio. kr.

Tabel 1. Lovforslagets effekt med og uden maksimeringsregel

	Virksomhed før overdragelse (t.kr)	Med maksimeringsregel		Uden maksimeringsregel	
		Overdragerens virksomhed	Erhververens virksomhed	Overdragerens virksomhed	Erhververens virksomhed
Aktiver	10.000	5.000	5.000	5.000	5.000
- Heraf finansielle aktiver	4.500	4.500		4.500	
Passiver	-4.000	0	-4.000	0	-4.000
Kapitalafkastgrundlag	6.000	5.000	1.000	5.000	1.000
Konto for opsparret overskud	12.000				
Fordelingsnøgle			1/6		1/6
Andel af konto for opsparret overskud		11.000	1.000	10.000	2.000

Kilde: Skatteministeriet

Fordelingsnøglen, der skal anvendes i forbindelse med overdragelsen, beregnes efter lovforslaget til at være forholdet mellem den del af kapitalafkastgrundlaget opgjort efter virksomhedsskattelovens § 8, stk. 1 og 2, ved udløbet af indkomståret forud for overdragelsen, der kan henføres til den nævnte virksomhed, og hele kapitalafkastgrundlaget opgjort efter virksomhedsskattelovens § 8, stk. 1 og 2, ved udløbet af indkomståret forud for overdragelsesåret. Med andre ord så skal hele kapitalafkastgrundlaget for hele virksomheden forud for overdragelsen udgøre nævneren i fordelingsnøglen, og kapitalafkastgrundlaget for den overtagne virksomhed skal udgøre tælleren. Det betyder, at der i eksemplet skal anvendes en fordelingsnøgle på 1.000/6.000.

Der kan i eksemplet med en maksimeringsregel kun overdrages et indestående på konto for opsparet overskud til erhververen på 1 mio. kr. Uden en maksimeringsregel vil der være mulighed for at overdrage en andel af konto for opsparet overskud til erhververen på 2 mio. kr. Eksemplet viser, at der uden maksimeringsreglen er mulighed for at overdrage en andel af konto for opsparet overskud, der er langt større end kapitalafkastgrundlaget og dermed nettoværdien af de aktiver og passiver, der indgår i overdragelsen. Dvs. at den skatteforpligtelse, som erhververen overtager, langt overstiger de midler, som erhververen modtager.

Maksimeringsreglen medfører, at der reelt skal betales mere for virksomheden i forbindelse med overdragelsen, men det afspejler, at den latente skatteforpligtelse, der følger med virksomheden, tilsvarende er lavere, *jf. tabel 2*. Det er illustreret i tabel 2, hvordan den latente skatteforpligtelse påvirker prisen for virksomheden. Den latente skatteforpligtelse er beregnet som den personlige skattesats (i eksemplet fastsat til 50 pct.) minus den foreløbige virksomhedsskat (22 pct.) ganget med den andel af konto for opsparet overskud, der kan overdrages *jf. tabel 1*. Prisen for virksomheden antages som nævnt at svare til egenkapitalen i virksomheden, der overdrages.

Tabel 2. Lovforslagets effekt på den latente skatteforpligtelse og den bagvedliggende finansiering

(t.kr)	Med maksimeringsregel		Uden maksimeringsregel	
	Overdragerens virksomhed	Erhververens virksomhed	Overdragerens virksomhed	Erhververens virksomhed
Latent skatteforpligtelse	3.080	280	2.800	560
Pris for virksomhed u. skatteforpligtelse		1.000		1.000
Pris m. skatteforpligtelsen		720		440

Kilde: Skatteministeriet

Anm.: Med en selskabsskattesats på 22 pct. og en personlig skattesats på 50 pct.

Tabel 2 illustrerer, at erhververen uden en maksimeringsregel vil kunne nøjes med at skulle betale 440 for virksomheden i stedet for 720 med en maksimeringsregel. En del af betalingen for virksomheden sker således i denne situation reelt ved, at erhververen overtager den skatteforpligtelse fra overdrageren, som ligger i den overtagne konto for opsparet overskud. Dvs. at ved at skyde beskatningen foran sig, har parterne mulighed for at minimere den pris, som erhververen skal erlægge for virksomheden.